Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества
«Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест»

за 2024 год

Мэйнстей

Акционеру Акционерного общества
«Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерного общества «Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест» (ОГРН 1027700010205) (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, а также примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Инвестиционная компания «Ай Ти Инвест» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевых вопросов аудита
Оценка стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через	Мы изучили внутренние документы Общества в отношении методик оценки на предмет их соответствия требованиям Положения Банка России 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми органи-

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевых вопросов аудита
прибыль или убыток, составляют 43 % от общей суммы активов баланса. В связи с существенным объемом вложений в финансовые активы данный вопрос является ключевым вопросом аудита. Текущие финансовые рынки подвержены влиянию различных внешних и внутренних факторов и являются волатильными, поэтому оценка финансовых инструментов может значительно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости. Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных. Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов Общество использует исходные наблюдаемые и ненаблюдаемые данные различных уровней. Дополнительная информация о финансовых активах представлена в примечаниях 6, 52.1, 52.14, 52.15, 56.1, 58 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.	зациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договора банковского вклада», Положения Банка России 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», и МСФО 9 «Финансовые инструменты». Мы проанализировали системы внутреннего контроля и оценку контрольной среды в части Политики управления рыночным риском, включая системы лимитирования принимаемых рисков, политику дифференциации полномочий при принятии рыночного риска, мониторинга уровня рыночного риска органами управления Общества. Мы провели тестирование финансовых инструментов в отношении определения стоимости на отчетную дату. Мы оценили достаточность и полноту раскрытий, сделанных Обществом в примечаниях к годовой финансовой отчетности в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Общества 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, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

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

а) 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;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) 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 членами Совета директоров Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Горбунова Марина Алексеевна
Генеральный директор ООО «Мэйнстей»,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение:
(ОРНЗ 21606060148)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,
115093, г. Москва, Люсиновская д. 36, стр. 1, эт. 10, пом.1002.
ОРНЗ 11606055761.

28.03.2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	54776777	1027700010205	33

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2024 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Ай Ти Инвест" (АО "ИК"Ай Ти Инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112,г. Москва, Пресненская наб., дом. 6, стр. 2, этаж 13, помещ. 1-5

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	1 156 328	293 618
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		9 195 694	21 711 222
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	9 195 694	21 711 222
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 227 786	7 058 193
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	9 191 040	5 409 177
11	дебиторская задолженность	12	36 746	1 649 017
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	900	909
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	753 195	461 927
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	166 094	134 196
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	4 521	877
20	Отложенные налоговые активы	48	732 680	686 220
21	Прочие активы	20	305 522	126 538
22	Итого активов		21 542 720	30 473 700
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 008 324	21 768 232
27	средства клиентов	23	9 996 397	21 257 949
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	659 862	123 163
30	кредиторская задолженность	26	352 065	387 120
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	36 827	54 623
34	Отложенные налоговые обязательства	48	117 637	379 254
36	Прочие обязательства	29	3 051 306	3 002 091
37	Итого обязательств		14 214 094	25 204 201
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	6 000	6 000
39	Добавочный капитал	30	980 276	980 276
40	Резервный капитал	30	900	900
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 341 450	4 282 323
52	Итого капитала		7 328 626	5 269 499
53	Итого капитала и обязательств		21 542 720	30 473 700

Генеральный директор — (должность руководителя)

(подпись)

В.В. Грицук — (инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	54776777	1027700010205	33

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Ай Ти Инвест" (АО "ИК"Ай Ти Инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112,г. Москва, Пресненская наб., дом. 6, стр. 2, этаж 13, помещ. 1-5

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 331 680	3 678 914
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	(939 856)	(123 343)
4	процентные доходы	34	3 406 582	2 194 008
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		43 119	2 196 465
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	238 728	(1 935 142)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1 375 615	1 346 018
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(792 509)	907
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	11 320 852	5 740 979
16	Расходы на персонал	42	(7 810 687)	(4 205 314)
17	Прямые операционные расходы	43	(369 394)	(333 193)
18	Процентные расходы	44	(110 750)	(5 268)
20	Общие и административные расходы	46	(3 771 437)	(3 074 644)
22	Прочие доходы	47	256 027	66 649
23	Прочие расходы	47	(383 658)	(1 536 060)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 462 634	332 062
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(403 507)	250 332
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(711 584)	(710 070)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	308 077	960 402
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 059 127	582 394
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 059 127	582 394

Генеральный директор _____ В.В. Грицук
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г.

"Инвестиционная компания "АйТи Инвест"

7

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	54776777	1027700010205	33

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Ай Ти Инвест" (АО "ИК"Ай Ти Инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112,г. Москва, Пресненская наб., дом. 6, стр. 2, этаж 13, помещ. 1-5

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 г.		6 000	980 276	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 699 929	4 687 106
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		6 000	980 276	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 699 929	4 687 106
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	582 394	582 394
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		6 000	980 276	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 282 323	5 269 499
15	Остаток на 01 января 2024 г.		6 000	980 276	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 282 323	5 269 499
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		6 000	980 276	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 282 323	5 269 499
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 059 127	2 059 127
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.		6 000	980 276	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 341 450	7 328 626

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

В.В. Грицук
(инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	54776777	1027700010205	33

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Акционерное общество "Инвестиционная компания "Ай Ти Инвест" (АО "ИК"Ай Ти Инвест")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112,г. Москва, Пресненская наб., дом. 6, стр. 2, этаж 13, помещ. 1-5

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	1 466 578
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		12 350 521	3 271 206
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 302 551)	(1 113 754)
5	Проценты полученные		59 608	612 121
6	Проценты уплаченные		(37 696)	-
7	Поступления в результате распределения прибыли (дивидендов) от дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	2 196 475
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		655 450	159 092
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		3 395 883	(198 981)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(7 730 417)	(2 713 683)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(118 991)	(19 272)
11	Уплаченный налог на прибыль		(733 015)	(631 757)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(4 408 813)	(3 859 082)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 129 979	(831 056)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
16	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них		2 091	-

17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(18 434)	(19 303)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(349 747)	(15 114)
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(550 000)	(100 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(916 090)	(134 417)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(45 475)	(44 484)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(45 475)	(44 484)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 168 415	(1 009 956)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(304 841)	437 699
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	293 912	866 169
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 157 485	293 912

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

В.В. Грицук
(инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-07514-100000, 045-07516-010000, 045-08543-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия, без ограничения срока действия, без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17.03.2004, 17.03.2004, 14.07.2005
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	17.03.2004, 17.03.2004, 14.07.2005
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Danube Management Consulting DMCC, Плахина Евгения
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Unit No: 3708 Platinum Tower Plot No: JLT – PH1-12 Jumeirah Lakes Towers, Dubai, UAE
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Пресненская наб., д.6, стр.2, г.Москва
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Пресненская наб., д.6, стр.2, г.Москва
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	211
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. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты общества относится экономическая и политическая нестабильность, волатильность фондового рынка. Сохраняющаяся политическая напряженность, международные санкции оказывают негативное влияние на экономику России в целом, а изменение внешних условий, связанное с введением большого количества санкций против российской экономики и финансовой системы, отрицательно влияет на финансовый рынок. Блокировка иностранных активов также снизила доверие к рынку. В текущей ситуации клиенты стараются переразместить средства в денежный рынок или депозиты, т.е. в активы с меньшим риском инвестирования. У инвесторов сохраняется недоверие к рынку, из-за отсутствия понимания дальнейшего развития политической ситуации. Общество наблюдает растущий спрос клиентов на инструменты с промежуточными выплатами доходов поскольку у клиента есть понимание, что он сможет получать регулярный доход (ежеквартальные выплаты дивидендов и купонов). Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным. Руководство Общества, предпринимает все возможные меры для обеспечения финансовой устойчивой в текущей экономической и политической ситуации.

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	Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П (ред. от 18.09.2023) "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.03.2016 N 41299).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена с использованием оценки по амортизированной, справедливой и исторической стоимости. Основные положения учетной политики представлены ниже. Общество использует оценки, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение 2024 года.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации в 2024 году не проводились.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификации в 2024 году не проводились.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификации в 2024 году не проводились.
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	Ретроспективный пересчет не проводился. Существенного влияния на показатели 2023-2024 г.г. нет, ввиду отсутствия реклассификаций, ретроспективного применения учетной политики или исправленияя ошибок предшествующего отчтеного периода.

**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	Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании следующих основополагающих допущений: Допущение имущественной обособленности. Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этого Общества, других организаций и активов и обязательств объектов; Допущение последовательности применения учетной политики. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому; Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду в котором они имели место, не зависимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом основывается на следующих качественных характеристиках: Требование полноты: полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни. Требование своевременности: своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Требование осмотрительности: активы и обязательства, доходы и расходы должны быть оценены и отражены в бухгалтерском учете с достаточной степенью осмотрительности, при этом организация бухгалтерского учета предусматривает большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов. Требование приоритета содержания над формой: отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования. Требование непротиворечивости: тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца. Требование рациональности: рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Общества. Требование надежности: в данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не допускаются ошибки и искажения. Требование правдивого представления: в бухгалтерском учете должны быть правдиво представлены факты хозяйственной жизни Общества, в результате которых возникли активы, обязательства и иные объекты учета, отвечающие критериям признания. Требование раздельного отражения активов и обязательств: активы и обязательства оцениваются отдельно и отражаются в развернутом виде, за исключением случаев, когда отражение на сальдированной основе разрешено нормативными актами Банка России, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, а также Международными стандартами финансовой отчетности. Требование понятности: бухгалтерская (финансовая) отчетность должна достоверно отражать факты хозяйственной жизни Общества, быть понятна информированному пользователю и избегать двусмысленности в отражении фактов хозяйственной деятельности.

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)	Руководство Общества делает оценки и допущения, которые оказывают влияние на балансовую стоимость активов и обязательств, и отражаются на бухгалтерской (финансовой) отчтености. Применяемые оценки и суждения анализируются в свете текущих и ожидаемых обстоятельств, и по мнению Руководства являются справедливыми и своевременными. Статьи бухгалтерской (финансовой) отчтености, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Датой совершения операций по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг является дата перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемая в соответствии со статьей 29 Федерального Закона 39-ФЗ, либо условиями договора, если это предусмотрено законодательством РФ. Прекращение признания ценной бумаги – списание ценной бумаги с учета на балансовых счетах в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги. Приобретение (передача) прав собственности на ценные бумаги по операциям, совершаемым на условиях срочности, возвратности и платности, является основанием для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг в случае, если это влечет переход всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод), связанных с владением переданной ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО критерии для первоначального признания (прекращения признания) ценных бумаг. Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами в одну из следующих категорий: - Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости. Ценные бумаги относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели ии является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. - Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Ценные бумаги относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Компании является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ценные бумаги относятся в данную категорию, если они были приобретены в целях продажи в краткосрочной перспективе, если они не были классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Остатки денежных активов и обязательств на конец года, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц. Доходы в виде разницы между контрактными обменными курсами и курсами Центрального банка РФ на дату осуществления операции отражаются в отчете о прибылях и убытках за вычетом аналогичных расходов как доходы (расходы) от валютных операций.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
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)	Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения, поправки, которые были выпущены , но не вступили в силу.

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	Новые стандарты вступили в силу начиная с 1 января 2025 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Обществом. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает следующие требования: •о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая и представлении следующих промежуточных итогов: - операционная прибыль или убыток; - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль. •о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибылях и убытках. •о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Кроме того, были приняты следующие ниже стандарты и поправки, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 года: •Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). •Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года, разрешается досрочное применение). Вводится новый двухступенчатый подход к решению вопроса о том, какой курс использовать на дату оценки для конкретной цели пересчета, когда отсутствует возможность обмена одной валюты на другую •Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года); •«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: •поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; •поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; •поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; •поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; •поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; •поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; •поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; •поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; •поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года); •МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года). В настоящее время Общество изучает положения данных стандартов и поправок, их влияние на Общество и сроки их применения, если не указано иное. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее 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 включают в себя наличные денежные средства, средства на счетах в банках, прочие денежные средства. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. Общество определяет справедливую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13. Общество также учитывает положения МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада Общества на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам, сопоставляет процентную ставку по договору с условиями по аналогичным договорам займа или договорам банковского вклада, действующим в самого Общество и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки. Общество определяет диапазон значений рыночных ставок в зависимости от типа договора займа или договора банковского вклада в соответствии с утвержденной внутренней методикой. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору займа или договору банковского вклада может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора займа или договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По займу или банковскому вкладу, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если их справедливая стоимость может быть надежно определена. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток признаются как активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и 2) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и 2) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестициями в дочерние предприятия - приобретенные Обществом доли в организациях, если Общество осуществляет контроль над управлением этими организациями. Инвестиции в дочерние компании учитываются по первоначальной стоимости. Инвестиции в дочерние компании подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество ежегодно проводит проверку вложений в дочерние организации на предмет обесценения и, при наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Запасы при первоначальном признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы признаются на дату перехода к Общество экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы приходуются при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости, или по чистой цене продажи. При списании запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, учитываемых на счете 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества», Общество оценивает их по методу ФИФО («Первым поступил – первым выбыл»). У Общества не обязанности сотавлять консолидированную отчтеность.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства признаются по справедливой стоимости. Любое изменение справедливой стоимости обязательства, которое будет получено в течение периода между датой заключения сделки и датой расчета, признается в составе прибыли или убытка.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Кредиты и займы полученные первоначально отражаются по справедливой стоимости в момент их получения, затраты на получение кредита и займа включаются в балансовую стоимость обязательства по займу. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов определяется путем дисконтирования денежных потоков с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным кредитам и займам, доступным для Общества на дату получения заемных средств. Уровень существенности при определении справедливой стоимости долгосрочного кредита и займа принимается как 10% его номинальной стоимости. Если изменение стоимости происходит менее, чем на 10% номинальной стоимости кредита или займа, то он не дисконтируется и ставка остается без изменений. Краткосрочные займы не дисконтируются.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и 2) 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)	Бухгалтерский учет хеджирования осуществляется, если некредитная финансовая организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования. Датой начала хеджирования является дата определения отношений хеджирования. Финансовый инструмент, определенный в качестве инструмента хеджирования применяется для учета хеджирования в целостном виде (без выделения отдельных частей). Выделение отдельных частей для использования их в качестве инструмента хеджирования допускается только в случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 9. Хеджирование денежных потоков заключается в хеджировании подверженности риску изменений движения денежных средств, которые связаны с отдельным риском, имеющим отношение к отраженному на балансовых счетах активу или обязательству, а также прогнозируемой операции, или их компонента, и могут оказать влияние на доходы или расходы. Хеджирование валютного риска твердого договорного обязательства может отражаться в бухгалтерском учете как хеджирование справедливой стоимости или как хеджирование денежных потоков.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование справедливой стоимости заключается в хеджировании подверженности риску изменения справедливой стоимости отраженного на балансовых счетах актива или обязательства, а также неотраженного на балансовых счетах твердого договорного обязательства, или их компонента, которое связано с конкретным риском и может оказать влияние на доходы и (или) расходы. Инвестиция, учитываемая по методу долевого участия, а также инвестиция в консолидированную дочернюю организацию не могут быть объектами хеджирования при хеджировании справедливой стоимости. Инвестиция, удерживаемая до погашения, не может быть объектом хеджирования в отношении риска изменения процентной ставки или риска досрочного погашения.
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)	Основные средства - это материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей; и предполагается использовать в течение более чем одного годового периода. Первоначальное признание объектов основных средств осуществляется по первоначальной стоимости. Учет ранее признанных основных средств ведется по исторической стоимости. Первоначальная стоимость – это сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого переданного за него возмещения, на момент приобретения или сооружения актива. Структура первоначальной стоимости основных средств определяется способом приобретения объекта. Прибыли и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезной эксплуатации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезной эксплуатации, годы Офисное оборудование2-10 Прочие 2-10 Общество намерено использовать активы до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Общество включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: •объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; •Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); •имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); •объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); •объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; •объект не имеет материально-вещественной формы; •первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. При неудовлетворении одного из условий признания, расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: •лицензии; •программные продукты.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Общество выбрало модель учета по по фактической стоимости, представляющей собой его справедливую стоимость за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Определение фактической стоимости нематериального актива зависит от способа его приобритения: покупка, создание нематериальных активов. Отдельная покупка / первоначальная стоимость нематериального актива включает: покупную цену, затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к использованию по назначению. Общество также включает в стоимость нематериальных активов процентные расходы по займам, относящиеся к приобретению нематериального актива, в случае если они удовлетворяют критериям МСФО (IAS) 23.
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 нет нематериальных активов 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	Все нематериальные активы Общества делятся на две категории: ·активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; ·активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются. Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период времени, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Обществом на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: •Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; •нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; •Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; •Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; •Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная). В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); •стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, и иные поощрительные выплаты); •оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие); • другие вознаграждения, в том числе в иной форме (материальная помощь, предоставляемая определенным категориям сотрудников); Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный процент отчислений. Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Общество может создавать резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Ежеквартальный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме годового вознаграждения с учетом страховых взносов в фонды обязательного страхования, которую предполагается выплатить по итогам работы за год.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет операций аренды Общества осуществляется в соответствии с требованиями следующих нормативных документов: Положения № 635-П от 22.03.2018 «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями»; МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Если Общество выступает в качестве арендатора, то на дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату, арендные платежи дисконтируются. После даты начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в случае его переоценки, модификации договора аренды или при изменении по существу фиксированных арендных платежей. Бухгалтерский учет активов в форме права пользования ведется на счетах № 60807 «Вложения в приобретение активов в форме права пользования», N 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду», N 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду».

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 использует освобождение предусмотренное для аренды объектов с незначительной стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается по первоначальной стоимости с последующим отражением по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как собственные средства. Затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, признаются как уменьшение собственных средств за вычетом любых налоговых эффектов.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа компанией собственных акций, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как уменьшение собственных средств. Доход от продажи собственных акций, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности через прибыль или убыток текущего периода. Если собственные акции в течение 12 месяцев с даты выкупа не были размещены (проданы) – «казначейские акции», то собственный капитал Общества уменьшается на номинал казначейских акций, а разница между номиналом и уплаченной суммой денежных средств, потраченных на выкуп, отражается через прибыли и убытки текущего периода.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование (пополнение) резервного капитала производится в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами Общества.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налог и отражаются в отчете о совокупной прибыли в составе прибылей и убытков, если только они не относятся к операциям, признаваемым напрямую в капитале в том же или другом периоде. Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или получить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов. Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. Руководство проводит оценку неопределенных налоговых позиций Общества на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего полностью или в основных моментах на отчетную дату налогового законодательства Российской Федерации или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования данных обязательств на отчетную дату.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	80 785	81	80 704	5 846	6	5 840
5	Прочие денежные средства	1 076 700	1 077	1 075 623	288 066	288	287 778
6	Итого	1 157 485	1 157	1 156 328	293 912	294	293 618

По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: отсутствуют) с общей суммой денежных средств, превышающей 200 000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 942 575 тысяч рублей, или 81 процент от общей суммы денежных средств.

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 157 485	293 912
5	Итого	1 157 485	293 912

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 846	-	288 066	293 912
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 846	-	288 066	293 912
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	950 848 217	-	3 455 797 661	4 406 645 879
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	950 848 217	-	3 455 797 661	4 406 645 879
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(950 773 278)	-	(3 455 009 027)	(4 405 782 305)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(950 773 278)	-	(3 455 009 027)	(4 405 782 305)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	80 785	-	1 076 700	1 157 485
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	80 785	-	1 076 700	1 157 485

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 128	-	863 042	866 169
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 128	-	863 042	866 169
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	88 089 978	-	699 849 538	787 939 516
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88 089 978	-	699 849 538	787 939 516
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(88 087 260)	-	(700 424 513)	(788 511 774)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(88 087 260)	-	(700 424 513)	(788 511 774)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 846	-	288 066	293 912
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 846	-	288 066	293 912

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(6)	-	(288)	(294)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	(288)	(294)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(2 704)	-	(21 665)	(24 369)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 704)	-	(21 665)	(24 369)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 629	-	20 876	23 505
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 629	-	20 876	23 505
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(81)	-	(1 077)	(1 157)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(81)	-	(1 077)	(1 157)

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(3)	-	(863)	(866)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	-	(863)	(866)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(1 664)	-	(8 067)	(9 731)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 664)	-	(8 067)	(9 731)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 661	-	8 641	10 303
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 661	-	8 641	10 303
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(6)	-	(288)	(294)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	(288)	(294)

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 928 469	4 307 219
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 267 225	17 404 003
6	Итого	9 195 694	21 711 222

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	561 792	531 278
3	некредитных финансовых организаций	524 089	531 278
4	нефинансовых организаций	37 703	-
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 366 676	3 775 940
6	Правительства Российской Федерации	1 248 722	2 744 846
11	нефинансовых организаций	117 955	1 031 094
12	Итого	1 928 469	4 307 219

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

Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	1 685 138	536 699
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	5 582 087	16 867 304
5	Итого	7 267 225	17 404 003

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 274 539	3 274	3 271 265	3 455 752	3 456	3 452 296
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	12 000	12	11 988	2 000	2	1 998
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 764 687	-	5 764 687	1 918 258	-	1 918 258
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 002 729	1 859 628	143 101	1 746 634	1 710 009	36 625
13	Итого	11 053 955	1 862 915	9 191 040	7 122 643	1 713 467	5 409 177

По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 200 000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 10 904 869 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 7 083 580 тысяч рублей), или 98,65 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: 99,45 процентов).

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено (сегрегированные счета), по состоянию на 31 декабря 2024 года включают 54 952 тысячи рублей (на 31 декабря 2023 года: 24 948 тысяч рублей).

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 455 752	2 000	1 918 258	1 746 634	-	7 122 643
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 455 752	2 000	1 918 258	1 746 634	-	7 122 643
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	19 773 403 084	10 000	767 936 772	66 691 787	-	20 608 041 643
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	19 773 403 084	10 000	767 936 772	66 691 787	-	20 608 041 643
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(19 773 584 297)	-	(764 090 343)	(66 435 692)	-	(20 604 110 331)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(19 773 584 297)	-	(764 090 343)	(66 435 692)	-	(20 604 110 331)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 274 539	12 000	5 764 687	2 002 729	-	11 053 955
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 274 539	12 000	5 764 687	2 002 729	-	11 053 955

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 373 458	2 648	409 690	3 427 269	-	7 213 066
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 373 458	2 648	409 690	3 427 269	-	7 213 066
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	22 763 433 849	19	240 154 359	264 588 520	-	23 268 176 747
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	22 763 433 849	19	240 154 359	264 588 520	-	23 268 176 747
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(22 763 351 556)	(667)	(238 645 790)	(266 269 156)	-	(23 268 267 169)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(22 763 351 556)	(667)	(238 645 790)	(266 269 156)	-	(23 268 267 169)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 455 752	2 000	1 918 258	1 746 634	-	7 122 643
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 455 752	2 000	1 918 258	1 746 634	-	7 122 643

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

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 456	2	-	1 710 009	-	1 713 467
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 456	2	-	1 710 009	-	1 713 467
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	9 989	10	-	339 078	-	349 078
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	9 989	10	-	339 078	-	349 078
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(10 170)	(0)	-	(189 459)	-	(199 629)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(10 170)	(0)	-	(189 459)	-	(199 629)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 274	12	-	1 859 628	-	1 862 915
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 274	12	-	1 859 628	-	1 862 915

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 376	-	-	35 155	-	38 531
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 376	-	-	35 155	-	38 531
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	19 634	66	-	1 813 701	-	1 833 401
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	19 634	66	-	1 813 701	-	1 833 401
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(19 554)	(64)	-	(138 848)	-	(158 466)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(19 554)	(64)	-	(138 848)	-	(158 466)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 456	2	-	1 710 009	-	1 713 467
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 456	2	-	1 710 009	-	1 713 467

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 515	1 515	-	419 503	419 503	-
8	Итого	1 515	1 515	-	419 503	419 503	-

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	419 503	-	419 503
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	244 563	-	244 563
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	174 940	-	174 940
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	640 247	-	640 247
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	635 335	-	635 335
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	4 912	-	4 912
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1 058 235)	-	(1 058 235)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(891 013)	-	(891 013)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(167 222)	-	(167 222)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	12 631	-	12 631
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(12 631)	-	(12 631)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	1 515	-	1 515
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 515	-	1 515

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	242 878	-	242 878
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	75 486	-	75 486
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	167 393	-	167 393
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	350 897	-	350 897
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	344 196	-	344 196
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	6 701	-	6 701
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(241 760)	-	(241 760)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(188 681)	-	(188 681)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(53 078)	-	(53 078)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	67 488	-	67 488
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	13 562	-	13 562
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	53 925	-	53 925
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	419 503	-	419 503
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	244 563	-	244 563
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	174 940	-	174 940

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

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	419 503	-	419 503
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	311 119	-	311 119
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	108 384	-	108 384
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	569 172	-	569 172
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	566 529	-	566 529
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	2 642	-	2 642
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(987 160)	-	(987 160)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(822 207)	-	(822 207)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(164 952)	-	(164 952)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(53 925)	-	(53 925)
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	53 925	-	53 925
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1 515	-	1 515
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 515	-	1 515

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	107 312	-	107 312
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5 306	-	5 306
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	102 006	-	102 006
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	725 580	-	725 580
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	666 511	-	666 511
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	59 070	-	59 070
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(413 389)	-	(413 389)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(360 697)	-	(360 697)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(52 691)	-	(52 691)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	419 503	-	419 503
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	311 119	-	311 119
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	108 384	-	108 384

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	31 806	8 884	22 922	4 830	4 654	176
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	910 734	908 075	2 659	93 620	90 977	2 643
6	Прочая дебиторская задолженность	12 444	1 278	11 166	1 968 676	322 479	1 646 198
7	Итого	954 983	918 237	36 746	2 067 127	418 110	1 649 017

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по Брокерской деятельности (лицензия № 045-07514-100000) в сумме 31 806 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г. 4 830 тысяч рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 830	-	93 620	-	1 968 676	2 067 127
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 579	-	89 611	-	1 966 200	2 060 391
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	251	-	4 009	-	2 476	6 736
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	25 856 499	875 343 467	567 440 969	-	5 789 787 123	7 258 428 058
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 856 388	875 343 467	567 440 969	-	5 789 787 120	7 258 427 945
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	111	-	-	-	2	113
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 829 523)	(875 343 467)	(566 623 856)	-	(5 791 743 355)	(7 259 540 202)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25 829 403)	(875 343 467)	(566 623 856)	-	(5 791 741 160)	(7 259 537 885)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(120)	-	-	-	(2 196)	(2 316)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	4 009	-	-	4 009
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	(4 009)	-	-	(4 009)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	31 806	-	910 734	-	12 444	954 983
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 565	-	910 734	-	12 161	954 460
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	241	-	-	-	282	523

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 108	-	114 253	-	123 217	240 578
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 280	-	100 889	-	118 174	221 343
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	828	-	13 364	-	5 043	19 235
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 943 676	243 795 762	16 918 127 513	-	1 620 050 842	18 787 917 793
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 942 974	243 795 762	16 916 041 064	-	1 620 046 165	18 785 825 965
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	699	-	2 086 449	-	4 677	2 091 824
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	3	-	-	-	-	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 941 936)	(243 795 762)	(16 918 148 145)	-	(1 618 205 382)	(18 786 091 225)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 940 657)	(243 795 762)	(16 916 052 342)	-	(1 618 198 138)	(18 783 986 899)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 276)	-	(2 095 803)	-	(7 244)	(2 104 323)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3)	-	-	-	-	(3)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(18)	-	-	-	-	(19)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18)	-	-	-	-	(18)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 830	-	93 620	-	1 968 676	2 067 127
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 579	-	89 611	-	1 966 200	2 060 391
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	251	-	4 009	-	2 476	6 736

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 654	-	90 977	-	322 479	418 110
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 404	-	90 977	-	322 479	417 859
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	251	-	-	-	-	251
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 521	-	1 072 574	-	57 994	1 152 088
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 421	-	1 072 572	-	57 994	1 151 986
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	100	-	2	-	-	102
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(16 572)	-	(374 231)	-	(8 790)	(399 593)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15 798)	-	(374 231)	-	(7 160)	(397 189)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(774)	-	-	-	(1 630)	(2 404)
31	Прочие изменения, в том числе:	(719)	-	118 755	-	(370 404)	(252 368)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 383)	-	118 758	-	(372 317)	(254 942)
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	664	-	(2)	-	1 913	2 574
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 884	-	908 075	-	1 278	918 237
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 643	-	908 075	-	996	917 714
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	241	-	-	-	282	523

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	931	-	-	-	20 328	21 259
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	103	-	-	-	1 979	2 082
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	828	-	-	-	18 349	19 177
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 807	-	1 905 464	-	218 898	2 134 169
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 407	-	1 905 464	-	218 898	2 133 769
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	400	-	-	-	-	400
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 963)	-	(1 814 488)	-	(250 052)	(2 067 503)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 987)	-	(1 814 488)	-	(231 703)	(2 048 177)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(977)	-	-	-	(18 349)	(19 326)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(18)	-	-	-	-	(18)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18)	-	-	-	-	(18)
31	Прочие изменения, в том числе:	(3 102)	-	-	-	333 305	330 204
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 102)	-	-	-	333 305	330 204
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 654	-	90 977	-	322 479	418 110
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 404	-	90 977	-	322 479	417 859
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	251	-	-	-	-	251

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.				на 31 декабря 2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ ООО	900	-	900	90	900	-	900	90	643
2	ФИНТЕХ ИНФОРМ ООО	792 509	792 509	-	90	9	-	9	90	643
3	Итого	793 409	792 509	900	-	909	-	909	-	-

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

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

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	792 509
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	792 509

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия за 2023 г.

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	907
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(907)

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:	484 236	399	344	-	-	-	12 070	497 049
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	686 952	2 000	586	-	-	-	12 070	701 608
3	накопленная амортизация	(202 716)	(1 601)	(242)	-	-	-	-	(204 559)
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	25 237	25 237
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	10 244	-	4 755	-	-	-	(15 000)	-
12	Амортизация	(59 349)	(399)	(611)	-	-	-	-	(60 359)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	435 131	-	4 489	-	-	-	22 307	461 927
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	697 196	2 000	5 342	-	-	-	22 307	726 845
25	накопленная амортизация	(262 066)	(2 000)	(853)	-	-	-	-	(264 918)
27	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе:	435 131	-	4 489	-	-	-	22 307	461 927
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	697 196	2 000	5 342	-	-	-	22 307	726 845
29	накопленная амортизация	(262 066)	(2 000)	(853)	-	-	-	-	(264 918)
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	368 853	368 853
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	30 980	330 298	9 300	-	-	-	(370 578)	-
34	Выбытие, в том числе:	(1 509)	-	-	-	-	-	(9 609)	(11 118)
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(23 613)	-	-	-	-	-	(9 609)	(33 221)
36	накопленная амортизация	22 104	-	-	-	-	-	-	22 104
38	Амортизация	(63 190)	(2 073)	(1 204)	-	-	-	-	(66 467)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	401 411	328 225	12 584	-	-	-	10 974	753 195
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	704 563	332 298	14 641	-	-	-	10 974	1 062 477
51	накопленная амортизация	(303 152)	(4 073)	(2 057)	-	-	-		(309 282)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	10 196	-	3 874	32 557	-	-	-	-	46 627
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	64 320	-	9 989	106 735	-	-	-	-	181 044
3	накопленная амортизация	-	(54 124)	-	(6 116)	(74 178)	-	-	-	-	(134 418)
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	135 939	135 939
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	13 976	-	4 094	117 869	-	-	-	(135 939)	-
9	Выбытие, в том числе:	-	(53)	-	(193)	-	-	-	-	-	(246)
9.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(690)	-	(600)	(106 735)	-	-	-	-	(108 025)
9.2	накопленная амортизация	-	637	-	408	106 735	-	-	-	-	107 779
10	Амортизация	-	(9 160)	-	(3 073)	(35 890)	-	-	-	-	(48 124)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	14 959	-	4 702	114 535	-	-	-	-	134 196
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	77 606	-	13 483	117 869	-	-	-	-	208 958
23	накопленная амортизация	-	(62 647)	-	(8 781)	(3 334)	-	-	-	-	(74 762)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	14 959	-	4 702	114 535	-	-	-	-	134 196
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	77 606	-	13 483	117 869	-	-	-	-	208 958
27	накопленная амортизация	-	(62 647)	-	(8 781)	(3 334)	-	-	-	-	(74 762)
29	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	99 500	99 500
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	99 109	-	391	-	-	-	-	(99 500)	-
33	Выбытие, в том числе:	-	(149)	-	(13)	-	-	-	-	-	(163)
33.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(8 108)	-	(61)	-	-	-	-	-	(8 169)
33.2	накопленная амортизация	-	7 958	-	48	-	-	-	-	-	8 006
34	Амортизация	-	(26 042)	-	(2 036)	(39 361)	-	-	-	-	(67 439)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	87 876	-	3 044	75 174	-	-	-	-	166 094
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	168 608	-	13 813	117 869	-	-	-	-	300 289
47	накопленная амортизация	-	(80 732)	-	(10 769)	(42 695)	-	-	-	-	(134 195)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	240 171	-	240 171	14 840	-	14 840
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	600	-	600
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	6 808	-	6 808
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	111 196	45 845	65 350	149 601	45 312	104 289
10	Прочее	1 015	1 015	-	1 015	1 015	-
11	Итого	352 382	46 860	305 522	172 865	46 327	126 538

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2024 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	-	45 312	-	-	1 015	46 327
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	533	-	-	-	533
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	-	45 845	-	-	1 015	46 860

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2023 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	22 812	-	-	-	22 812
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	22 649	-	-	1 015	23 664
3	Списание за счет резерва	-	(148)	-	-	-	(148)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	45 312	-	-	1 015	46 327

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9 988 727	21 221 779
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	7 670	36 170
6	Итого	9 996 397	21 257 949

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	81 738	114 945
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	578 124	8 218
4	сделки репо	578 124	8 218
15	Итого	659 862	123 163

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по финансовой аренде	12,84%	681/698	12,84%	1047/1064
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	1% - 50%	01/30	15,31% - 15,39%	01/30

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	2 124	1 680
7	кредиторская задолженность перед клиентами	2 124	1 680
19	Прочая кредиторская задолженность	349 941	385 440
20	Итого	352 065	387 120

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 605 530	55 214
3	Расчеты по социальному страхованию	1 264 973	391 276
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	178 125	2 555 233
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 336	367
10	Прочее	1 343	-
11	Итого	3 051 306	3 002 091

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

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

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 6 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 6 000 тысяч рублей). Номинальная стоимость акции 1 рубль.

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;

- обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Общество поддерживает достаточный уровень собственных средств, руководствуясь принципами разумной осмотрительности и осторожности при оценке активов и обязательств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 394 653 тысячи рублей.

На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 5 352 391 тысяча рублей (на 31.12.2023 года: 2 336 523 тысячи рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(550 148)	(389 708)	-	-	(939 856)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(71 069)	(389 708)	-	-	(460 777)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(479 079)	-	-	-	(479 079)
5	*утратил силу. - Указание Банка России от 07.09.2017 N 4520-У*					
11	*утратил силу. - Указание Банка России от 07.09.2017 N 4520-У*					
12	Итого	(550 148)	(389 708)	-	-	(939 856)

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(18 960 098)	18 836 756	-	-	(123 343)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(2 326 269)	2 166 706	-	-	(159 562)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(16 633 830)	16 670 049	-	-	36 220
5	*утратил силу. - Указание Банка России от 07.09.2017 N 4520-У*					
11	*утратил силу. - Указание Банка России от 07.09.2017 N 4520-У*					
12	Итого	(18 960 098)	18 836 756	-	-	(123 343)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 406 582	2 194 008
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 732 477	1 972 608
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	670 500	197 157
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 346	24 243
8	прочее	2259	1
15	Итого	3 406 582	2 194 008

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024 г.	1 713 467	419 503	418 110	2 551 080
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	149 448	(417 988)	500 127	231 588
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	1 862 915	1 515	918 237	2 782 668

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г.	39 397	107 312	21 259	167 968
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 674 069	312 192	396 851	2 383 112
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	1 713 467	419 503	418 110	2 551 080

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	1 287 535	371 458
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	88 080	974 560
3	Итого	1 375 615	1 346 018

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	(792 509)	907
6	Итого	(792 509)	907

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	229 010	161 893
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	496	585
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	240 634	50 313
34	Итого	470 140	212 790
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	492 695	66 219
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	77 801	1 797 852
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	4 220 869	224 004
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	5 960 037	2 584 122
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	3 610	11 194
42	Итого	10 755 012	4 683 390
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	1 081	9
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	11 750	15 380
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	2 631	5 408
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	34	67
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	80 205	823 934
55	Итого	95 700	844 799
56	**Всего**	11 320 852	5 740 979

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	6 179 209	3 620 690
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 611 768	583 570
5	Прочее	19 709	1 053
6	Итого	7 810 687	4 205 314

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	2 101	4 559
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	268 771	79 976
5	Расходы по комиссии за клиринг	1 359	6 209
6	Биржевые сборы	17 746	200 449
10	Расходы на технические услуги	79 376	35 054
11	Прочее	40	6 947
12	Итого	369 394	333 193

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	52 325	-
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	46 307	2 301
5	По обязательствам по аренде	12 117	2 968
7	Итого	110 750	5 268

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	48 447	81 719
2	Амортизация основных средств	67 495	48 124
3	Амортизация нематериальных активов	66 467	60 359
4	Расходы по аренде	7 759	10 579
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	7 803	2 598
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 629	13 155
7	Расходы по страхованию	6 951	0
8	Расходы на рекламу и маркетинг	10 395	10 845
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	135 036	354 236
11	Представительские расходы	28 166	16 445
13	Командировочные расходы	15 457	10 145
14	Штрафы, пени	5 826	1 575
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	47 436	97 443
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	368 900	862
17	Прочие административные расходы	2 951 670	2 366 558
18	Итого	3 771 437	3 074 644

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	6 074	7 249
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	227 730	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	168	-
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	392	-
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	4	-
8	Прочие доходы	21 659	59 400
9	Итого	256 027	66 649

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Средневзвешанная процентная ставка по кредитам

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	75 174	114 535
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	81 738	114 945

Примечание 47.1. Аренда

Потоки денежных средств по договорам аренды,

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	55 228	44 484
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	55 228	44 484
7	Итого отток денежных средств	55 228	44 484

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	416	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	1 124 297
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-	18 746	-
5	Прочие расходы	364 497	411 762
6	Итого	383 658	1 536 060

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	711 584	710 070
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(308 077)	(960 402)
4	Итого, в том числе:	403 507	(250 332)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	403 507	(250 332)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 462 634	332 062
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20 %; 2023 год: 20 %)	491 550	66 412
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	34 233	(348 614)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(859 679)	(1 988 229)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	893 912	1 639 614
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	732	31 870
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(123 009)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	403 507	(250 332)

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	ДебиторскаяЗадолженность	83 005	151 948	-	234 954
2	НематериальныеАктивы	800	(800)	-	-
3	хн_нфо_ДенежныеСредстваИИхЭквиваленты	59	231	-	289
4	хн_нфо_ЗаймыИПрочиеПривлеченныеСредства	22 989	(2 554)	-	20 435
5	хн_нфо_ЗаймыИПрочиеРазмещенныеСредства	228 071	(227 693)	-	379
6	хн_нфо_ИнвестицииВДочерниеПредприятия	-	2	-	2
7	хн_нфо_ПрочиеАктивы	9 091	2 369	-	11 460
8	хн_нфо_ФинансовыеАктивыОцениваемыеПоАС	342 002	122 905	-	464 907
9	хн_нфо_ФинансовыеАктивыОцениваемыеПоССЧерезПСД	203	51	-	254
10	Общая сумма отложенного налогового актива	686 220	46 460	-	732 680
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	686 220	46 460	-	732 680
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	НематериальныеАктивы	-	(12 324)	-	(12 324)
13	ОсновныеСредства	(25 127)	5 427	-	(19 701)
14	хн_нфо_ПрочиеОбязательства	0	(14 543)	-	(14 543)
15	хн_нфо_ФинансовыеАктивыОцениваемыеПоССЧерезОПУ	(354 127)	283 056	-	(71 071)
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(379 254)	261 617	-	(117 637)
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	306 966	308 077	-	615 043
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	306 966	308 077	-	615 043

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	ДебиторскаяЗадолженность	-	83 005	-	83 005
2	НематериальныеАктивы	757	43	-	800
3	ОценочныеОбязательства	11 260	(11 260)	-	-
4	хн_нфо_ДенежныеСредстваИИхЭквиваленты	-	59	-	59
5	хн_нфо_ЗаймыИПрочиеПривлеченныеСредства	-	22 989	-	22 989
6	хн_нфо_ЗаймыИПрочиеРазмещенныеСредства	-	228 071	-	228 071
7	хн_нфо_ПрочиеАктивы	4 735	4 356	-	9 091
8	хн_нфо_РезервыОценочныеОбязательства	9 420	(9 420)	-	-
9	хн_нфо_ФинансовыеАктивыОцениваемыеПоАС	11 916	330 086	-	342 002
10	хн_нфо_ФинансовыеАктивыОцениваемыеПоССЧерезПСД	-	203	-	203
11	хн_нфо_ФинансовыеОбязательстваОцениваемыеПоАС	7 325	(7 325)	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового актива	45 413	640 807	-	686 220
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	45 413	640 807	-	686 220
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
14	ОсновныеСредства	(7 155)	(17 972)	-	(25 127)
15	ФинансовыеВложения	(691 694)	691 694	-	-
16	хн_нфо_ФинансовыеАктивыОцениваемыеПоССЧерезОПУ	-	(354 127)	-	(354 127)
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(698 849)	319 594	-	(379 254)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(653 435)	960 402	-	306 966
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(653 435)	960 402	-	306 966

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 366 676	-	-	-	-	1 366 676
2	Правительства Российской Федерации	1 248 722	-	-	-	-	1 248 722
7	нефинансовых организаций	117 955	-	-	-	-	117 955
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 267 225	-	-	-	-	7 267 225
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	1 685 138	-	-	-	-	1 685 138
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	5 582 087	-	-	-	-	5 582 087
13	Итого	8 633 902	-	-	-	-	8 633 902

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 775 940	-	-	-	-	3 775 940
2	Правительства Российской Федерации	2 744 846	-	-	-	-	2 744 846
7	нефинансовых организаций	1 031 094	-	-	-	-	1 031 094
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	17 404 003	-	-	-	-	17 404 003
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	536 699	-	-	-	-	536 699
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	16 867 304	-	-	-	-	16 867 304
13	Итого	21 179 943	-	-	-	-	21 179 943

Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.4

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:	9 191 040	-	-	-	-	9 191 040
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 271 265	-	-	-	-	3 271 265
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	11 988	-	-	-	-	11 988
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 764 687	-	-	-	-	5 764 687
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	143 101	-	-	-	-	143 101
49	Итого	9 191 040	-	-	-	-	9 191 040

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4

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:	5 409 177	-	-	-	-	5 409 177
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 452 296	-	-	-	-	3 452 296
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 998	-	-	-	-	1 998
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 918 258	-	-	-	-	1 918 258
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	36 625	-	-	-	-	36 625
49	Итого	5 409 177	-	-	-	-	5 409 177

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	11 166	2 659	-	22 922	-	36 746
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	22 922	-	22 922
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	2 659	-	-	-	2 659
6	прочая дебиторская задолженность	11 166	-	-	-	-	11 166
25	Итого	11 166	2 659	-	22 922	-	36 746

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 646 198	2 643	-	176	-	1 649 017
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	176	-	176
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	2 643	-	-	-	2 643
6	прочая дебиторская задолженность	1 646 198	-	-	-	-	1 646 198
25	Итого	1 646 198	2 643	-	176	-	1 649 017

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости,	117 955	-	-	-	8 515 947
в том числе:						
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	117 955	-	-	-	1 248 722
в том числе:						
3	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	1 248 722
8	нефинансовых организаций	117 955	-	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	-	-	-	-	7 267 225
в том числе:						
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	1 685 138
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	5 582 087
27	Итого	117 955	-	-	-	8 515 947

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости,	3 730 702	45 239	-	-	17 404 003
в том числе:						
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	3 730 702	45 239	-	-	-
в том числе:						
3	Правительства Российской Федерации	2 744 846	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	985 855	45 239	-	-	-
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	-	-	-	-	17 404 003
в том числе:						
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	536 699
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	16 867 304
27	Итого	3 730 702	45 239	-	-	17 404 003

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства,	642 626	500 741	-	-	12 961
в том числе:						
2	денежные средства на расчетных счетах	53 166	14 987	-	-	12 551
4	прочие денежные средства	589 459	485 753	-	-	410
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,	9 160 101	3 335	-	-	27 604
в том числе:						
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 268 728	41	-	-	2 496
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	1 998	-	-	9 990
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 764 687	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	126 686	1 296	-	-	15 118
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	36 746
в том числе:						
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	22 922
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	2 659
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	11 166

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства,	292 730	888	-	-	-
в том числе:						
2	денежные средства на расчетных счетах	5 119	721	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	287 611	167	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,	5 372 552	-	-	-	36 625
в том числе:						
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 452 296	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 998	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 918 258	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	36 625
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	1 649 017
в том числе:						
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	176
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	2 643
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 646 198

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	648 508	-	507 820	1 156 328
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 263 160	99 139	833 395	9 195 694
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 263 160	99 139	833 395	9 195 694
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 200 065	8 861	18 860	9 227 786
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 174 828	8 861	7 351	9 191 040
11	дебиторская задолженность	25 237	-	11 509	36 746
14	Инвестиции в дочерние предприятия	900	-	-	900
16	Прочие активы	305 522	-	-	305 522
17	Итого активов	18 418 155	108 000	1 360 075	19 886 230
	Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 516 001	28 182	3 464 142	11 008 324
22	средства клиентов	6 835 374	9 797	3 151 226	9 996 397
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	659 862	-	-	659 862
25	кредиторская задолженность	20 764	18 384	312 916	352 065
27	Прочие обязательства	3 049 963	-	1 343	3 051 306
28	Итого обязательств	10 565 964	28 182	3 465 484	14 059 630
29	Чистая балансовая позиция	7 852 191	79 818	(2 105 410)	5 826 600

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	262 380	-	31 238	293 618
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 658 684	87 484	965 053	21 711 222
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20 658 684	87 484	965 053	21 711 222
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 424 633	1 875 481	(241 921)	7 058 193
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 383 303	21 023	4 850	5 409 177
11	дебиторская задолженность	41 330	1 854 457	(246 771)	1 649 017
14	Инвестиции в дочерние предприятия	909	-	-	909
16	Прочие активы	126 538	-	-	126 538
17	Итого активов	26 473 144	1 962 965	754 371	29 190 480
	Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 051 074	31 504	17 685 654	21 768 232
22	средства клиентов	3 837 222	28 942	17 391 786	21 257 949
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	123 163	-	-	123 163
25	кредиторская задолженность	90 689	2 563	293 869	387 120
27	Прочие обязательства	3 002 091	-	-	3 002 091
28	Итого обязательств	7 053 165	31 504	17 685 654	24 770 323
29	Чистая балансовая позиция	19 419 979	1 931 461	(16 931 284)	4 420 156

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 996 397	-	-	-	-	-	-	-	9 996 397
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9 988 727	-	-	-	-	-	-	-	9 988 727
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	7 670	-	-	-	-	-	-	-	7 670
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	592 213	42 455	53 726	-	-	-	-	-	688 395
20	обязательства по аренде	14 089	42 455	53 726	-	-	-	-	-	110 271
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	578 124	-	-	-	-	-	-	-	578 124
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	349 941	-	-	-	-	-	2 124	-	352 065
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	2 124	-	2 124
40	прочая кредиторская задолженность	349 941	-	-	-	-	-	-	-	349 941
42	Итого обязательств	10 938 551	42 455	53 726	-	-	-	2 124	-	11 036 857

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 257 949	-	-	-	-	-	-	-	21 257 949
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	21 221 779	-	-	-	-	-	-	-	21 221 779
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	36 170	-	-	-	-	-	-	-	36 170
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 218	114 945	-	-	-	-	-	-	123 163
20	обязательства по аренде	-	114 945	-	-	-	-	-	-	114 945
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	8 218	-	-	-	-	-	-	-	8 218
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	383 242	-	-	-	-	-	1 680	-	384 922
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	1 680	-	1 680
42	Итого обязательств	21 649 410	114 945	-	-	-	-	1 680	-	21 766 035

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	1 156 328	-	-	1 156 328
2	денежные средства на расчетных счетах	80 704	-	-	80 704
4	прочие денежные средства	1 075 623	-	-	1 075 623
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 267 225	1 262 218	104 458	8 633 902
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	1 262 218	104 458	1 366 676
7	Правительства Российской Федерации	-	1 248 722	-	1 248 722
12	нефинансовых организаций	-	13 497	104 458	117 955
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 267 225	-	-	7 267 225
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	1 685 138	-	-	1 685 138
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	5 582 087	-	-	5 582 087
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 191 040	-	-	9 191 040
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 271 265	-	-	3 271 265
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	11 988	-	-	11 988
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	5 764 687	-	-	5 764 687
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	143 101	-	-	143 101
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	36 746	-	-	36 746
65	дебиторская задолженность клиентов	22 922	-	-	22 922
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2 659	-	-	2 659
69	прочая дебиторская задолженность	11 166	-	-	11 166
71	Итого активов	17 651 339	1 262 218	104 458	19 018 015
	Раздел II. Обязательства				
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 996 397	-	-	9 996 397
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9 988 727	-	-	9 988 727
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	7 670	-	-	7 670
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	659 862	-	-	659 862
91	обязательства по аренде	81 738	-	-	81 738
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	578 124	-	-	578 124
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	352 065	-	-	352 065
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	2 124	-	-	2 124
111	прочая кредиторская задолженность	349 941	-	-	349 941
113	Итого обязательств	11 008 324	-	-	11 008 324
114	Итого разрыв ликвидности	6 643 015	1 262 218	104 458	8 009 691

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

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:	293 618	-	-	293 618
2	денежные средства на расчетных счетах	5 840	-	-	5 840
4	прочие денежные средства	287 778	-	-	287 778
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	17 622 523	739 861	2 817 559	21 179 943
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	218 520	739 861	2 817 559	3 775 940
7	Правительства Российской Федерации	9 113	37 970	2 697 763	2 744 846
12	нефинансовых организаций	209 407	701 891	119 796	1 031 094
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	17 404 003	-	-	17 404 003
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	536 699	-	-	536 699
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	16 867 304	-	-	16 867 304
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 409 177	-	-	5 409 177
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 452 296	-	-	3 452 296
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	1 998	-	-	1 998
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 918 258	-	-	1 918 258
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	36 625	-	-	36 625
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 649 017	-	-	1 649 017
65	дебиторская задолженность клиентов	176	-	-	176
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2 643	-	-	2 643
69	прочая дебиторская задолженность	1 646 198	-	-	1 646 198
71	Итого активов	24 974 335	739 861	2 817 559	28 531 755
	Раздел II. Обязательства				
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 257 949	-	-	21 257 949
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	21 221 779	-	-	21 221 779
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	36 170	-	-	36 170
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	123 163	-	-	123 163
91	обязательства по аренде	114 945	-	-	114 945
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	8 218	-	-	8 218
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	387 120	-	-	387 120
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 680	-	-	1 680
111	прочая кредиторская задолженность	385 440	-	-	385 440
113	Итого обязательств	21 768 232	-	-	21 768 232
114	Итого разрыв ликвидности	3 206 102	739 861	2 817 559	6 763 522

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	531 684	290 662	32 971	301 010	1 156 328
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 752 237	109 706	1 333 751	-	9 195 694
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 752 237	109 706	1 333 751	-	9 195 694
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 013 204	1 320 880	860 848	3 032 854	9 227 786
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 861 499	1 244 134	62 684	3 022 724	9 191 040
11	дебиторская задолженность	(848 294)	76 746	798 165	10 130	36 746
14	Инвестиции в дочерние предприятия	900	-	-	-	900
15.1	Прочие активы	299 102	2 747	350	3 324	305 522
16	Итого активов	12 597 127	1 723 995	2 227 920	3 337 188	19 886 230
	Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 379 868	494 968	399 786	3 733 703	11 008 324
21	средства клиентов	6 148 958	476 583	89 481	3 281 374	9 996 397
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	210 113	-	-	449 750	659 862
24	кредиторская задолженность	20 797	18 384	310 305	2 579	352 065
25.1	Прочие обязательства	3 049 963	-	-	1 343	3 051 306
26	Итого обязательств	9 429 831	494 968	399 786	3 735 045	14 059 630
27	Чистая балансовая позиция	3 167 296	1 229 027	1 828 134	(397 858)	5 826 600

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	191 315	77 812	9 133	15 358	293 618
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	18 698 473	131 521	2 881 227	-	21 711 222
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 698 473	131 521	2 881 227	-	21 711 222
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 056 728	1 187 644	2 604 569	2 209 252	7 058 193
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 435 781	1 121 268	649 760	2 202 368	5 409 177
11	дебиторская задолженность	(379 053)	66 377	1 954 809	6 884	1 649 017
14	Инвестиции в дочерние предприятия	909	-	-	-	909
16	Итого активов	19 947 425	1 396 978	5 494 929	2 224 611	29 063 942
	Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 897 009	305 791	355 716	2 209 716	21 768 232
21	средства клиентов	18 681 553	305 791	63 087	2 207 519	21 257 949
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	123 163	-	-	-	123 163
24	кредиторская задолженность	92 293	-	292 629	2 198	387 120
26	Итого обязательств	18 897 009	305 791	355 716	2 209 716	21 768 232
27	Чистая балансовая позиция	1 050 415	1 091 187	5 139 213	14 894	7 295 709

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	50	50	64468	51574
2	Евро	25	25	3326	2661

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	50	50	96688	77351
2	Евро	25	25	5924	4739

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость	
			актив	обязательство		актив	обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	-	-	-	100 632 292	100 769 640
2	фьючерсы	-	-	-	-	100 632 040	100 769 387
5	свопы	-	-	-	-	252	252
31	Итого	-	-	-	-	100 632 292	100 769 640

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 195 694	-	900	9 196 594
2	финансовые активы, в том числе:	9 195 694	-	900	9 196 594
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 195 694	-	-	9 195 694
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 928 469	-	-	1 928 469
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	524 089	-	-	524 089
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	37 703	-	-	37 703
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 248 722	-	-	1 248 722
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	117 955	-	-	117 955
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 267 225	-	-	7 267 225
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	1 685 138	-	-	1 685 138
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	5 582 087	-	-	5 582 087
82	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	900	900

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	22 432 010	-	909	22 432 919
2	финансовые активы, в том числе:	22 432 010	-	909	22 432 919
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	22 432 010	-	-	22 432 010
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	4 307 219	-	-	4 307 219
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	531 278	-	-	531 278
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 744 846	-	-	2 744 846
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 031 094	-	-	1 031 094
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	18 124 791	-	-	18 124 791
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	536 633	-	-	536 633
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	17 588 158	-	-	17 588 158
82	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	909	909

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	900	Индивидуальный				
2	финансовые активы, в том числе:	900	Индивидуальный				
82	инвестиции в дочерние предприятия	900	Индивидуальный				

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	909	Индивидуальный				
2	финансовые активы, в том числе:	909	Индивидуальный				
82	инвестиции в дочерние предприятия	909	Индивидуальный				

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	10 347 368	37 646	10 385 014	10 385 014
2	денежные средства, в том числе:	-	1 156 328	-	1 156 328	1 156 328
5	денежные средства на расчетных счетах	-	80 704	-	80 704	80 704
7	прочие денежные средства	-	1 075 623	-	1 075 623	1 075 623
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 191 040	36 746	9 227 786	9 227 786
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	9 191 040	-	9 191 040	9 191 040
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	3 271 265	-	3 271 265	3 271 265
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	11 988	-	11 988	11 988
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	5 764 687	-	5 764 687	5 764 687
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	143 101	-	143 101	143 101
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	36 746	36 746	36 746
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	22 922	22 922	22 922
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	2 659	2 659	2 659
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	11 166	11 166	11 166
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	900	900	900

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	578 124	10 430 200	11 008 324	11 008 324
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	578 124	10 430 200	11 008 324	11 008 324
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	9 996 397	9 996 397	9 996 397
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	9 988 727	9 988 727	9 988 727
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	7 670	7 670	7 670
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	578 124	81 738	659 862	659 862
47	обязательства по аренде	-	-	81 738	81 738	81 738
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	578 124	-	578 124	578 124
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	352 065	352 065	352 065
61	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	2 124	2 124	2 124
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	349 941	349 941	349 941

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	5 702 795	1 649 926	7 352 720	7 352 720
2	денежные средства, в том числе:	-	293 618	-	293 618	293 618
5	денежные средства на расчетных счетах	-	5 840	-	5 840	5 840
7	прочие денежные средства	-	287 778	-	287 778	287 778
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 409 177	1 649 017	7 058 193	7 058 193
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	5 409 177	-	5 409 177	5 409 177

16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	3 452 296	-	3 452 296	3 452 296
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	1 998	-	1 998	1 998
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	1 918 258	-	1 918 258	1 918 258
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	36 625	-	36 625	36 625
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 649 017	1 649 017	1 649 017
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	176	176	176
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	2 643	2 643	2 643
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 646 198	1 646 198	1 646 198
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	909	909	909
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	8 218	21 760 014	21 768 232	21 768 232
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8 218	21 760 014	21 768 232	21 768 232
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	21 257 949	21 257 949	21 257 949
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	21 221 779	21 221 779	21 221 779
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	36 170	36 170	36 170
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	8 218	114 945	123 163	123 163
47	обязательства по аренде	-	-	114 945	114 945	114 945
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	8 218	-	8 218	8 218
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	387 120	387 120	387 120
61	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1 680	1 680	1 680
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	385 440	385 440	385 440

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	4 337 424	-	-	-	-	-	4 337 424
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	4 337 424	-	-	-	-	-	4 337 424
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	99	-	-	-	-	-	99
11	дебиторская задолженность	-	99	-	-	-	-	-	99
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 261	1 282 931	-	38 210	1 652	-	11 587	1 350 641
24	средства клиентов	16 261	1 280 939	-	38 177	1 652	-	11 587	1 348 617
27	кредиторская задолженность	-	1 992	-	33	-	-	-	2 025

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	16 815 421	-	17 432	20	-	-	16 832 873
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	16 815 421	-	17 432	20	-	-	16 832 873
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	855 994	151 853	-	39 741	-	-	431	1 048 019
24	средства клиентов	855 994	149 756	-	39 708	-	-	431	1 045 889
27	кредиторская задолженность	-	2 097	-	33	-	-	-	2 130

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(11 611)	(140 496 560)	-	(37)	(1)	-	2	(140 508 207)
4	процентные доходы	(2 343)	(1 893 551)	-	(37)	(1)	-	2	(1 895 931)
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	-	(255 579)	-	-	-	-	-	(255 579)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(9 267)	(138 347 429)	-	-	-	-	-	(138 356 697)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	(19 072)	(838 072)	-	(7 611)	(1 014)	-	(165)	(865 934)
17	Прямые операционные расходы	-	8 565	-	-	-	-	-	8 565
20	Общие и административные расходы	-	1 415 248	-	-	-	-	90	1 415 338
22	Прочие доходы	-	(6 084)	-	-	-	-	-	(6 084)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2023 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(126)	(437 962)	-	(2 568)	(205)	-	-	(440 860)
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	-	16 209	-	-	-	-	-	16 209
4	процентные доходы	(126)	(454 171)	-	(2 568)	(205)	-	-	(457 069)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	(74 976)	(3 135 603)	-	(8 293)	(5 157)	-	(4)	(3 224 033)
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(204 112)	-	-	(204 112)
17	Прямые операционные расходы	-	2 388	-	-	-	-	-	2 388
20	Общие и административные расходы	-	96	-	-	-	-	-	96
22	Прочие доходы	-	(329)	-	-	-	-	-	(329)
23	Прочие расходы	-	100 000	-	-	-	-	-	100 000

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	614 127	204 112

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

АО "ИК "АЙ ТИ ИНВЕСТ" на дату составления отчетности общее годовое собрание Общества не проводило. Корректирующие события после отчетной даты, оказавшие существенное влияние на отчетность Общества и требующие отдельного раскрытия, отсутствуют. Отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности, несмотря на большую нестабильность фондового рынка Российской Федерации, начиная с 24.02.2022 года.

Общество ожидает следующее влияние указанных событий на свою деятельность:

- собственная позиция не несет существенных рисков;
- текущая рыночная ситуация привела к существенному снижению оценки портфелей клиентов.

АО "ИК "АЙ ТИ ИНВЕСТ" все это время было более чем обеспечено ликвидностью, что дало возможность стабильно обеспечивать клиентские выводы в валюте и рублях, исполняя все свои обязательства перед клиентами и контрагентами. Руководство Общества оценивает риск непрерывности деятельности как низкий.

ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

ДЕВЯНОСТО ТРИ ЛИСТА

ПОДПИСЬ: Стар Горбунова М.А.

ДАТА: 24.03.2025