



БИЗНЕС
навигатор

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»
ООО «АК «БиН», ИНН/КПП 7710951733/772501001
Юр. адрес: 115419, г Москва, вн.тер.г. муниципальный
округ Донской, ул. Орджоникидзе, д.11, строение 11
e-mail: mail@bin-audit.one, телефон: +7(495)744 34 87

НАДЕЖНОСТЬ В АУДИТЕ И КОНСАЛТИНГЕ!

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ООО «АК «БиН»

**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации**

**Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Грандис Капитал»**

за 2024 год

**МОСКВА
2025**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКУ

Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал» (ОГРН 1077758757010), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 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 некредитной финансовой организации за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

✓ Учет договоров РЕПО

Мы определили учет договоров РЕПО (Примечание 11 к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год) в качестве ключевого вопроса аудита по причине существенных объемов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и рисков ошибки при начислении процентных доходов. Наши аудиторские процедуры включали в себя выполнение детальных тестов, проверку операций, отраженных в регистрах бухгалтерского учета. На основании проведенных нами процедур мы не выявили отклонений в части точности и своевременности отражения договоров РЕПО, процентных доходов по ним в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

✓ Учет выручки

Мы определили признание и оценку выручки от оказания услуг (Примечание 41 к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год) в качестве ключевого вопроса аудита в связи с существенностью величины выручки. В составе выручки представлены: выручка от оказания услуг по деятельности депозитария, комиссионные доходы от брокерской деятельности, выручка от оказания услуг по доверительному управлению. Наши аудиторские процедуры включали рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг, проведение проверки определения соответствующих сумм выручки в соответствии с заключенными договорами. На основании проведенных нами процедур мы не выявили отклонений в части признания и оценки выручки от оказания услуг в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал» за 2023 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 01 марта 2024 года выразил немодифицированное мнение. Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетностью некредитной финансовой организации или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации 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 некредитной финансовой организации.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации 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 аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 некредитной финансовой организации 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих

вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Лицо, уполномоченное руководителем
аудиторской организации,**

действующее на основании доверенности
№ 14 от 09 января 2025 года
(ОРНЗ 21706150004)



**Андрей Николаевич
Свечкопал**

**Руководитель проверки, по результатам
которой составлено заключение,**

действующий на основании доверенности
№ 12 от 09 января 2025 года
(ОРНЗ 22006073981)

**Елена Владимировна
Пелевина**

«10» марта 2025 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»,
ОГРН 5137746086902,
115419, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Донской, улица Орджоникидзе, дом 11, строение 11,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606085696.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	103 354	124 153
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		296 051	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	296 051	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 062 405	1 111 936
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	37 322	585 098
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 387 856	52 416
11	дебиторская задолженность	12	637 227	474 421
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 767	1 608
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	29 392	18 362
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	4 628	14 676
20	Отложенные налоговые активы	48	3 359	16 863
21	Прочие активы	20	70 052	3 494
22	Итого активов		2 571 008	1 291 092
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 190 851	687 516
27	средства клиентов	23	1 164 510	673 845
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	23 902	11 572
30	кредиторская задолженность	26	2 439	2 098
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	135 697	-
36	Прочие обязательства	29	19 493	56 510

37	Итого обязательств		1 346 041	744 026
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 153 367	475 466
52	Итого капитала		1 224 967	547 066
53	Итого капитала и обязательств		2 571 008	1 291 092

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 февраля 2025 г.



(подпись)



Лабушев Владимир Михайлович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»

ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **115054 г.Москва, ул.Валовая д.35**

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		161 473	77 993
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(1 149)	(13 820)
4	процентные доходы	34	142 413	52 603
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
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	772	4 957
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	19 438	34 253
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	940 616	407 868
16	Расходы на персонал	42	(138 433)	(231 113)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 546)	(1 482)
18	Процентные расходы	44	(1 196)	(1 550)
20	Общие и административные расходы	46	(48 574)	(36 869)
22	Прочие доходы	47	-	328
23	Прочие расходы	47	(342)	(326)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		910 999	214 849
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(183 098)	(36 664)

26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(169 595)	(68 439)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(13 503)	31 775
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		727 901	178 185
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		727 901	178 185

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 февраля 2025 г.

(подпись)



Лабушев Владимир Михайлович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	х

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		60 010	11 590	1 067 282	1 138 881
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		60 010	11 590	1 067 282	1 138 881
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	178 185	178 185
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(770 000)	(770 000)
14.1	Остаток на 31.12.2023 г.		60 010	11 590	475 466	547 066
15	Остаток на 01.01.2024 г.		60 010	11 590	475 466	547 066

18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		60 010	11 590	475 466	547 066
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	727 901	727 901
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(50 000)	(50 000)
29	Остаток на 31.12.2024 г. в том числе:		60 010	11 590	1 153 367	1 224 967

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 февраля 2025 г.



(подпись)



Лабушев Владимир Михайлович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		11 303	4 465
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		6 665	11 982
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(52 582)	(48 956)
6	Проценты уплаченные		(1 172)	(1 550)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		7 894 937	5 301 693
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(6 943 690)	(7 792 678)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(173 418)	(193 083)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(232)	(145)
11	Уплаченный налог на прибыль		(90 948)	(212 251)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 111 875)	2 176 194
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(461 011)	(754 328)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(2 795)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(855)	(375)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		78 902	-

30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(500)	(630)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		77 547	(3 800)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(50 000)	(770 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(11 977)	(10 659)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	573
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(61 977)	(780 086)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(445 441)	(1 538 214)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	10	(769)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	548 896	2 087 878
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	103 465	548 896

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 февраля 2025 г.

(подпись)

Лабушев Владимир Михайлович
(инициалы, фамилия)



ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2024 год

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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

Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1. Основы составления отчетности

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

Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1. Денежные средства

Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

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

Таблица 6.1. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

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

Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах

Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

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

Таблица 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1. Нематериальные активы

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1. Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1. Прочие активы

Таблица 20.2. Анализ изменений запасов

Таблица 20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

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

Таблица 23.1. Средства клиентов

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

Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения

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

Таблица 26.1. Кредиторская задолженность

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1. Прочие обязательства

Примечание 31. Управление капиталом

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

Таблица 32.1. 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

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1. Процентные доходы

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

Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

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

Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1. Расходы на персонал

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1. Прямые операционные расходы

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1. Процентные расходы

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1. Общие и административные расходы

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1. Прочие доходы

Таблица 47.2. Прочие расходы

Примечание 47.1. Аренда

Таблица 47.1.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3. Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.2. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Примечание 52. Управление рисками

Таблица 52.1. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 52.4. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств выданных и прочих размещенных средств

Таблица 52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: Дебиторской задолженности

Таблица 52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Таблица 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

Таблица 52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам

Примечание 54. Условные обязательства

Таблица 54.1. Условные обязательства и активы

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2008-04-01
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнской компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнской компании нет.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	38
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.	В 4-м квартале 2024 года Банк России принял решение сохранить ключевую ставку на уровне 21%. В своем пресс-релизе от 20 декабря 2024 года регулятор отмечает охлаждение кредитной активности и, как следствие, формирование необходимых предпосылок для возобновления дезинфляционных процессов. Несмотря на такое решение, Банк России по-прежнему наблюдает устойчивое инфляционное давление, которое в ближайшие месяцы может ослабнуть под влиянием жестких денежно-кредитных условий. Таким образом, регулятор взял паузу в дальнейшем ужесточении с поправкой на временной фактор для того, чтобы убедиться в достаточности текущих ограничений. Высокий внутренний спрос в экономике по-прежнему опережает возможности импорта и текущего производства. Этот же фактор вносит основной вклад в увеличение экономической активности. По оперативным данным, в октябре-ноябре российская экономика росла темпами, близкими к значениям III квартала 2024 года. В то же время рынок труда остается под давлением. Безработица обновила очередной исторический минимум, а рост заработных плат продолжает опережать рост производительности труда. На среднесрочном горизонте баланс рисков для инфляции по-прежнему существенно смещен в сторону проинфляционных, хотя выросли отдельные дезинфляционные риски. Основные проинфляционные риски связаны с сохранением высоких инфляционных ожиданий и отклонения российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста, а также с ухудшением условий внешней торговли. Дезинфляционные риски связаны с более быстрым замедлением роста кредитования и внутреннего спроса под влиянием ужесточения денежно-кредитных условий. На протяжении первого квартала 2025 года Компания планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким уровнем риска, в иностранную валюту, а также заключать сделки на денежном рынке в соответствии с утвержденными лимитами и параметрами риска. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Компании, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг. Компания, по мнению ее руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.

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 бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Компания руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
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 производился

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Компанией применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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)	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Компании и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Определение срока аренды. Оценка уровня иерархии справедливой стоимости. Оценка налоговых обязательств. Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости. Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Компания применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях: • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Компанией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков.
---	--	---	--

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. 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 финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют. Официальный курс Центрального банка РФ составлял: - по состоянию на 31.12.2024 г. - 101,6797 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2024 г. - 106,1028 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2024 г. - 13,4272 руб. за китайский юань.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании 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)	В 2024 году становится обязательным к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и внесены изменения в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н. Данными приказами определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложениях в такие активы. С 1 января 2024 года вступают в силу поправки к следующим МСФО. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Введено определение права на отсрочку платежа; право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода; на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет; а также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долговое и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение 12 месяцев. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» включает следующие поправки. При первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой, а при последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никакую прибыль или убыток, связанных с сохраняемым за ним правом пользования. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправки включают требования по раскрытию балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений; влияние и тип неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» разъясняют следующее: валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению защищенных прав и обязательств; организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; отменено требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен. Введены новые стандарты – связанные с раскрытием информации о климатических и других неопределенностях в финансовой отчетности. МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».
---	--------------	---	---

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	Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н утвержден ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данным стандартом определены требования к инвентаризации, проводимой экономическими субъектами. Введены отдельные новые понятия и нормативно закреплён ряд понятий, традиционно использовавшихся на практике при организации и ведении бухгалтерского учета. Стандарт обязателен к применению с 1 апреля 2025 года и не применяется Компанией досрочно. Приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. № 157н утвержден ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и применяется, начиная с отчетности за 2025 год. Вступают в силу следующие Положения Банка России: № 803-П "О Платежных поручениях бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" от 01.08.2022г., № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" от 02.10.2024г. Указание Банка России № 6894-У "О признании утратившими силу отдельных нормативных актов Банка России по вопросам бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций" от 02.10.2024г отменяет действие ряда ранее утвержденных Положений Банка России. С 1 января 2025 года установлен порядок отражения на счетах бухгалтерского учета резервов-оценочных обязательств и условных обязательств НФО (Указание Банка России № 6889-У от 02.10.2024г.), установлены новые требования к отражению событий после отчетного года на счетах бухгалтерского учета НФО (Указание Банка России № 6890-У от 02.10.2024г.) и вступает в силу Указание Банка России № 6891-У от 02.10.2024г. устанавливающее требования к отражению на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок НФО, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами.
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	Денежными средствами и их эквивалентами Компания признает денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты в кредитных организациях и банках – нерезидентах, а также денежные средства клиентов, находящихся на брокерском обслуживании. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (1) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (2) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного РЕПО или зачислению на счета клирингового обеспечения. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Компания оценивает финансовые активы по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых активов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные).

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компанией не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещённых средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Компания оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Компания оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
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 Компания: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 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)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо

23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
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)	Компания принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение объектов основных средств, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существования для определения объекта учета, Компания признает в составе расходов в том периоде, в котором они были понесены.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Компания при первоначальном признании устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств. Компьютеры и оргтехника - 1 -10 Офисное оборудование - 1 -15 Мебель и принадлежности - 5 - 7
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	• объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания 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.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме.

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	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Компания применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Компанией 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 Компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Компания намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Компания способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Компания не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им 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 Компании, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Компанией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Компания отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Компании, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Компании рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании 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, которые использует для управленческих нужд списываются сразу в расходы отчетного периода. При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой: - либо возможные обязательства, поскольку наличие у Компании существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; - либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство признается Организацией при одновременном соблюдении следующих условий: - у Компании существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Компания осуществляет признание актива в форме права пользования в составе основных средств. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Компании в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. В качестве ставки по заемным средствам Компания использует потенциальную ставку привлечения заемных средств в аналогичной сумме и на аналогичный срок или ключевую ставку Банка России в случае, если определить ставку по привлеченным средствам не представляется возможным.
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	не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Компанией в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Кредиторская задолженность Компании представляет собой задолженность перед контрагентами, персоналом Компании, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая кредиторская задолженность. Компания признает кредиторскую задолженность в том случае, когда становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	не применимо
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Компания ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Компанией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Компания не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Компания отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	3 915	10	3 904	13 606	131	13 475
5	Прочие денежные средства	99 550	101	99 450	110 789	111	110 679
6	Итого	103 465	111	103 354	124 395	242	124 153

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остатки денежных средств Компании были размещены в восьми российских кредитных организациях (на 31 декабря 2023 г. – в пяти). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2024 г. составляла 103 465 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 124 395 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Компании, открытых в российских кредитных организациях, а также на счетах типа «С».

Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 5 025 233 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 7 582 346 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	103 354	124 153
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	424 500
4.1	Прочее	111	242
5	Итого	103 465	548 896

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
--------------	-------------------------	---------------------------------------	--------------------------	-------

1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13 596	110 789	124 386
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 596	110 789	124 386
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18 266 371	13 687 527	31 953 897
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 266 371	13 687 527	31 953 897
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	18 276 053	13 698 766	31 974 818
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 276 053	13 698 766	31 974 818
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 915	99 550	103 465
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 915	99 550	103 465

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 320	1 185 558	1 187 878
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 320	1 185 558	1 187 878
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16 823 244	14 026 027	30 849 271
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 823 244	14 026 027	30 849 271
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	16 811 968	15 100 796	31 912 763
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 811 968	15 100 796	31 912 763
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	13 596	110 789	124 386
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 596	110 789	124 386

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	131	111	242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131	111	242
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18	44	62
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	44	62
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	139	55	193
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139	55	193
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10	101	111
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	101	111

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	13	4 065	4 079
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	4 065	4 079
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	130	523	653
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	130	523	653
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	12	4 478	4 490
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	4 478	4 490

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	131	111	242
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131	111	242

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

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	296 051	-
7	Итого	296 051	-

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	296 051	-
6	Правительства Российской Федерации	118 568	-
11	нефинансовых организаций	177 483	-
12	Итого	296 051	-

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	425 452	425	425 026
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	36 406	36	36 369	140 183	140	140 043
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	891	1	890	20 000	20	19 980
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	63	1	62	85	36	49
13	Итого	37 360	38	37 322	585 719	621	585 098

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Компании.

Компания не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	425 452	140 183	20 000	85	585 719
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425 452	140 183	20 000	85	585 719
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 446 042	147 641 022	891	190	151 088 145
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 446 042	147 641 022	891	190	151 088 145

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 871 494)	(147 744 799)	(20 000)	(211)	(151 636 504)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 871 494)	(147 744 799)	(20 000)	(211)	(151 636 504)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	36 406	891	63	37 360
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	36 406	891	63	37 360

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	901 646	449 566	20 000	2 382	1 373 595
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	901 646	449 566	20 000	2 382	1 373 595

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 943 863	60 221 111	-	118 197	68 283 171
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 943 863	60 221 111	-	118 197	68 283 171
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 420 057)	(60 530 495)	-	(120 495)	(69 071 047)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 420 057)	(60 530 495)	-	(120 495)	(69 071 047)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	425 452	140 183	20 000	85	585 719
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425 452	140 183	20 000	85	585 719

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	425	140	20	36	621

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425	140	20	36	621
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 191	696	1	-	2 888
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 191	696	1	-	2 888
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 617)	(800)	(20)	(35)	(3 472)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 617)	(800)	(20)	(35)	(3 472)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	36	1	1	38
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	36	1	1	38

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	1 573	70	142	1 785

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 573	70	142	1 785
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 208	107	20	1	4 336
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 208	107	20	1	4 336
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 783)	(1 540)	(70)	(107)	(5 500)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 783)	(1 540)	(70)	(107)	(5 500)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	425	140	20	36	621
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425	140	20	36	621

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	82 383	114	82 269	47 461	47	47 414
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	555	-	555
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 366	111	3 256	3 098	151	2 947
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	1 302 331	-	1 302 331	1 501	-	1 501
8	Итого	1 388 080	224	1 387 856	52 615	199	52 416

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года по статье "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса отражена сумма обеспечительного (гарантийного) платежа по финансовой аренде.

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

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	6	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47 461	555	3 098	1 501	52 615

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 461	555	3 098	1 501	52 615
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	125 893	526	268	138 221 167	138 347 854
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	125 893	526	268	138 221 167	138 347 854
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(90 899)	(1 081)	-	(136 920 337)	(137 012 316)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(90 899)	(1 081)	-	(136 920 337)	(137 012 316)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	82 455	-	3 366	1 302 331	1 388 152
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 455	-	3 366	1 302 331	1 388 152

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	6	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	2 875	41 416	44 291
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 875	41 416	44 291
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	47 461	645	223	50 598 956	50 647 285
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 461	645	223	50 598 956	50 647 285
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(90)	-	(50 638 871)	(50 638 961)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(90)	-	(50 638 871)	(50 638 961)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	47 461	555	3 098	1 501	52 615
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 461	555	3 098	1 501	52 615

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

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47	151	199
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47	151	199
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	145	41	186
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	145	41	186
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(79)	(81)	(161)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(79)	(81)	(161)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	114	111	224
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114	111	224

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

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	198	198
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	198	198
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	47	198	245

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47	198	245
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(244)	(244)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(244)	(244)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47	151	199
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47	151	199

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	6 500	-	6 500	4 941	-	4 941
6	Прочая дебиторская задолженность	630 727	-	630 727	469 481	-	469 481
7	Итого	637 227	-	637 227	474 421	-	474 421

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по управлению активами. По состоянию на 31 декабря 2024 г. дебиторская задолженность клиентов по брокерским и депозитарным договорам составляет 6 500 тыс. рублей, по договорам доверительного управления 44 122 тыс. рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 941	469 481	474 421
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 941	469 481	474 421
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	798 198	145 483 388	146 281 586
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	798 198	145 483 388	146 281 586
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(796 638)	(145 322 142)	(146 118 781)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(796 638)	(145 322 142)	(146 118 781)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 500	630 727	637 227
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 500	630 727	637 227

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	16 025	185 116	201 142
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 025	185 116	201 142
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	295 307	54 942 382	55 237 689
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	295 307	54 942 382	55 237 689
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(306 392)	(54 658 017)	(54 964 409)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(306 392)	(54 658 017)	(54 964 409)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	4 941	469 481	474 421
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 941	469 481	474 421

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	753	1 039	41	1 832
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 971	1 706	90	4 767
3	накопленная амортизация	(2 218)	(668)	(49)	(2 934)
5	Поступление	-	375	-	375
8	Выбытие, в том числе:	-	(41)	-	(41)
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(41)	-	(41)
12	Амортизация	(203)	(350)	(5)	(558)
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	550	1 022	36	1 608
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 856	1 988	45	4 889
25	накопленная амортизация	(2 307)	(966)	(9)	(3 281)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	550	1 022	36	1 608
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 856	1 988	45	4 889
29	накопленная амортизация	(2 307)	(966)	(9)	(3 281)
31	Поступление	99	702	35	835
34	Выбытие, в том числе:	-	(40)	(36)	(76)
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(40)	(36)	(76)
38	Амортизация	(90)	(509)	(1)	(601)
49	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	558	1 175	34	1 767
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 955	2 630	35	5 620
51	накопленная амортизация	(2 397)	(1 454)	(1)	(3 853)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				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 01.01.2023 г., в том числе:	-	4 355	-	-	22 468	-	-	-	-	26 823
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	9 646	-	103	61 433	-	-	-	-	75 403
3	накопленная амортизация	(4 221)	(5 291)	-	(103)	(38 965)	-	-	-	-	(48 580)
5	Поступление	-	-	-	-	1 684	-	-	-	3 099	4 782
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	3 099	-	-	-	-	-	-	(3 099)	-
13	Амортизация	-	(2 621)	-	-	(10 622)	-	-	-	-	(13 243)
24	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	4 833	-	-	13 529	-	-	-	-	18 362
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	12 745	-	-	63 116	-	-	-	-	80 082
26	накопленная амортизация	(4 221)	(7 912)	-	-	(49 587)	-	-	-	-	(61 720)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	4 833	-	-	13 529	-	-	-	-	18 362
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	12 745	-	-	63 116	-	-	-	-	80 082

30	накопленная амортизация	(4 221)	(7 912)	-	-	(49 587)	-	-	-	-	(61 720)
32	Поступление	-	-	-	348	24 308	-	-	-	-	24 655
40	Амортизация	-	(2 082)	-	(6)	(11 538)	-	-	-	-	(13 626)
51	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	2 751	-	342	26 299	-	-	-	-	29 392
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	12 745	-	348	87 424	-	-	-	-	104 737
53	накопленная амортизация	(4 221)	(9 994)	-	(6)	(61 125)	-	-	-	-	(75 345)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	67 306	-	67 306	1	-	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 818	72	2 746	3 647	155	3 492
6	Запасы	-	-	-	-	-	-
11	Итого	70 124	72	70 052	3 649	155	3 494

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	262	192	-	490	944
7	Выбытие	-	(262)	(192)	-	(490)	(944)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	432	208	-	1 441	2 082
21	Выбытие	-	(432)	(208)	-	(1 441)	(2 082)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-

27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
----	------------------------	---	---	---	---	---	---

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2024 г.**

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	155	155
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(83)	(83)
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2024 г.	72	72

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (сравнительные данные)
за 2023 г.**

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2023 г.	112	112
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	43	43
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2023 г.	155	155

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	577 895	239 847
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	586 615	433 998
6	Итого	1 164 510	673 845

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	23 902	11 572
16	Итого	23 902	11 572

В 2024 г. и в 2023 г., Компания не признавала прибыли (убытки) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9	31.03.2027	9	31.03.2027

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	453	717
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	330	54
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 656	1 327
20	Итого	2 439	2 098

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	2 721	13 108
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	16 772	43 402
11	Итого	19 493	56 510

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 203 385 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 516 985 тысяч 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) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2024 г.

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(41)	(1 108)	(1 149)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(41)	(1 108)	(1 149)
11	Итого	(41)	(1 108)	(1 149)

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

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(8 555)	(5 265)	(13 820)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(8 555)	(5 265)	(13 820)
11	Итого	(8 555)	(5 265)	(13 820)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	142 413	52 603
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 524	7 388
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20 991	24 425
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	106 898	20 790
15	Итого	142 413	52 603

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

за 2024 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	196	151	347
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(158)	(41)	(198)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024	38	111	149

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

за 2023 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	1 785	198	1 983
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 590)	(47)	(1 636)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	196	151	347

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

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

Таблица 39.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(703)	1 523
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	20 141	32 729
3	Итого	19 438	34 253

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	53 068	118 383
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	20 629	14 386
34	Итого	73 697	132 769
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	714 155	146 853
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	-	8
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	26	432
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 895	3 924
42	Итого	716 076	151 218
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	150 844	123 882
48	Итого	150 844	123 882
56	Всего	940 616	407 868

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	119 957	193 603
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	18 308	37 190
5	Прочее	169	319
6	Итого	138 433	231 113

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	442	387
5	Расходы по комиссии за клиринг	121	216
6	Биржевые сборы	1 000	-
10	Расходы на технические услуги	953	876
11	Прочее	29	3
12	Итого	2 546	1 482

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1 196	1 550
7	Итого	1 196	1 550

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	9 266	6 559
2	Амортизация основных средств	13 626	13 243
3	Амортизация нематериальных активов	601	558
4	Расходы по аренде	2 746	-
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	7 494	7 124
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	390	590
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 360	1 496
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	664	523
17	Прочие административные расходы	12 429	6 778
18	Итого	48 574	36 869

Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2024 год составила 390 тыс. руб. (2023 год: 590 тыс. руб). Вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2024 и 2023 гг. Компанией не выплачивались.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	328
8	Прочие доходы	-	-
9	Итого	-	328

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	342	326
6	Итого	342	326

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество приняло во временное владение и пользование помещение, площадью 233,10 кв.м. Срок аренды составляет 5 лет, по истечении срока Обществ имеет преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Изменение размера будущих арендных потоков может произойти в связи с ростом тарифов на энергоносители и воду, стоимость других услуг, оплачиваемых арендодателем и повлекших увеличение затрат на содержание помещения, в случае увеличения рыночной стоимости аренды, а также в связи с изменением налогового законодательства
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	По текущему договору аренды Обществом был внесен обеспечительный платеж, который подлежит возврат при расторжении договора аренды.
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	ООО «ИК «Грандис Капитал» является профессиональным участником финансового рынка, регулируемым Банком России, имеет прямой доступ к Фондовому (рынок государственных облигаций) и Денежному рынку (рынок РЕПО) Московской биржи. Поэтому, для выявления сопоставимых ставок, мы используем сравнительные ставки из следующих источников: • Ключевая ставка Банка России • Средняя ставка доходности государственных облигаций с сопоставимым сроком дюрацией • Средняя фактическая ставка по кредитам, предоставленным московскими банками (MIACR)
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	26 299	13 529
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	23 902	11 572

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(5 341)	(5 393)
2	проценты уплаченные	(1 172)	(1 550)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(4 169)	(3 843)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(11 977)	(10 659)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(11 977)	(10 659)
7	Итого отток денежных средств	(17 318)	(16 052)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	169 595	68 439
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	13 503	(31 775)
4	Итого, в том числе:	183 098	36 664
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	183 098	36 664

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

(в 2023 году: 20

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	910 999	214 849
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	182 200	42 970
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	164	5
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	164	5
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	301	126
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	434	-
11.1	Прочее	-	(6 437)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	183 098	36 664

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность,резервы	20 096	(3 173)	-	16 923
2	Прочее	9	672	-	680
3	Общая сумма отложенного налогового актива	20 105	(2 501)	-	17 604
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	20 105	(2 501)	-	17 604
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Основные средства и финансовые активы, оцениваемые по АС и по СС через ОПУ	(3 010)	(10 810)	-	(13 819)
6	Прочее	(233)	(193)	-	(426)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 242)	(11 002)	-	(14 245)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 863	(13 503)	-	3 359
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 863	(13 503)	-	3 359

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность,резервы	-	-	-	20 096

2	Прочее	-	-	-	9
3	Общая сумма отложенного налогового актива	-	-	-	20 105
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	-	-	20 105
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Основные средства и финансовые активы, оцениваемые по АС и по СС через ОПУ	-	-	-	(3 010)
6	Прочее	-	-	-	(233)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	(3 242)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-	-	-	16 863
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-	-	-	16 863

Примечание 52. Управление рисками

Стратегической целью функционирования системы управления рисками является поддержание принимаемого Организацией риска на оптимальном уровне, соответствующем поставленным перед ним целям и задачам, а в конечном итоге - обеспечение устойчивого развития и максимальной сохранности активов Организации и активов его клиентов.

Основными целями системы управления рисками Организации являются:

- защита прав и интересов своих клиентов и участников, принадлежащих им активов;
- своевременное выявление угроз возникновения рисков в деятельности Организации и предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий;
- поддержание достаточного уровня собственных средств, создание финансовых ресурсов, предназначенных для управления рисками;
- поддержание рисков на приемлемом для Общества, с учетом принятого в организации риск-аппетита уровне, обеспечивающем её устойчивое функционирование и развитие;
- повышение конкурентных преимуществ и надежности, обеспечение устойчивого и управляемого развития Организации за счет минимизации рисков;
- повышение качества принимаемых управленческих решений за счет эффективного управления рисками;
- развитие корпоративной культуры и этических норм у сотрудников Организации, направленное на осознание ими важности управления рисками;
- оперативное реагирование на изменения в деятельности Организации, связанные с воздействием внутренних и/или внешних факторов;
- рост доверия участников Общества и клиентов за счет создания прозрачной системы управления рисками.

В рамках организации системы управления рисками в Обществе на постоянной основе осуществляются следующие процессы:

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

Организация выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

- рыночный риск;
- кредитный риск
- риск ликвидности;
- операционный риск;
- правовой риск.

Под рыночным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, в которые инвестированы собственные средства Организации, курсов иностранных валют, драгоценных металлов, товаров и процентных ставок.

Рыночный риск включает в себя фондовый, ценовой, валютный и процентный риски.

Валютные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением курсов валют.

Процентные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением процентных ставок.

Ценовые риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением цен на товары, ценные бумаги и другие финансовые инструменты.

Под кредитным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие несвоевременного или ненадлежащего исполнения должником (контрагентом/клиентом/эмитентом) своих обязательств перед Организацией. Управление кредитным риском осуществляется в отношении обязательств, которые по отношению к Организации имеют ее контрагенты, клиенты и эмитенты ценных бумаг.

Под риском ликвидности понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие неспособности Организации обеспечить своевременное и полное исполнение своих обязательств.

В Организации создается система управления риском ликвидности, позволяющая выявить риски на стадии их возникновения, а также системы оценки и предотвращения критических значений ликвидности.

Под операционным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов или не достижения поставленных целей вследствие ошибок и сбоев в операционных процессах или неэффективных внутренних процессов и систем, некорректных действий персонала, а также из-за внешних воздействий нефинансовой природы.

Правовой риск связан с изменениями, пробелами и противоречиями в действующем законодательстве.

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	296 051	296 051
2	Правительства Российской Федерации	118 568	118 568
6	некредитных финансовых организаций	177 483	177 483
13	Итого	296 051	296 051

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	37 322	37 322
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	36 369	36 369
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	890	890

11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	62	62
49	Итого	37 322	37 322

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	585 078	585 078
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	425 026	425 026
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	140 023	140 023
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 980	19 980
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	49
49	Итого	585 078	585 078

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 387 856	1 387 856
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	82 269	82 269
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 256	3 256
8	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 302 331	1 302 331
33	Итого	1 387 856	1 387 856

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	52 416	52 416
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 414	47 414

5	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	555	555
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 947	2 947
8	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 501	1 501
33	Итого	52 416	52 416

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

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	637 227	637 227
2	дебиторская задолженность клиентов	6 500	6 500
6	прочая дебиторская задолженность	630 727	630 727
25	Итого	637 227	637 227

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

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	474 421	474 421

2	дебиторская задолженность клиентов	4 941	4 941
6	прочая дебиторская задолженность	469 481	469 481
25	Итого	474 421	474 421

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 256
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 256
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	50 622
39	дебиторская задолженность клиентов	6 500
43	прочая дебиторская задолженность	44 122

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 947
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 947
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	41 197
39	дебиторская задолженность клиентов	4 941
43	прочая дебиторская задолженность	36 256

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Организация использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России - Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА». Агентства АКРА и Эксперт РА присваивают рейтинги по национальной шкале Российской Федерации.

Для целей установления рейтинговой группы для рейтингов, присвоенных национальной шкалой указанных рейтинговых агентств, Компания разработала таблицу соответствия рейтинговой группы национальной рейтинговой шкале. В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Компания использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой:

Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт А	Категория для отчетности
Aaa	AAA	AAA			A
Aa1	AA+	AA+			
Aa2	AA	AA			
Aa3	AA-	AA-			
A1	A+	A+			
A2	A	A			
A3	A-	A-			
Baa1	BBB+	BBB+			
Baa2	BBB	BBB			
Baa3	BBB-	BBB-	AAA (RU)	AAA	
Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)/AA(RU)/AA-(RU)	ruAA+/ruAA/ruAA-	B
Ba2	BB	BB	A+/(RU)	ruA+/ruA	
Ba3	BB-	BB-	A-(RU)/BBB+(RU)/BBB(RU)	ruA-/ruBBB+/ruBBB	
B1	B+	B+	BBB-(RU)/BB+(RU)	ruBBB-/ruBB+	C
B2	B	B	BB(RU)/BB-(RU)	ruBB/ruBB-	
B3	B-	B-	B+(RU)/B(RU)/B-(RU)	ruB+/ruB/ruB-	
Caa/Ca/C	CCC/C	CCC/C	CCC/CC/C	CCC/CC/C	D
без рейтинга					без рейтинга

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

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	103 354	-	-	103 354
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	296 051	-	-	296 051
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	296 051	-	-	296 051
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 047 298	-	15 107	2 062 405
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	37 322	-	-	37 322
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 387 856	-	-	1 387 856
11	дебиторская задолженность	622 120	-	15 107	637 227
16	Прочие активы	70 052	-	-	70 052
17	Итого активов	2 516 755	-	15 107	2 531 862
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	216 049	-	950 900	1 166 949
22	средства клиентов	213 610	-	950 900	1 164 510
25	кредиторская задолженность	2 439	-	-	2 439
27	Прочие обязательства	19 493	-	-	19 493
28	Итого обязательств	235 541	-	950 900	1 186 442
29	Чистая балансовая позиция	2 281 214	-	(935 794)	1 345 420

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

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	124 153	-	-	124 153
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 111 783	-	153	1 111 936
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	585 098	-	-	585 098
10	займы выданные и прочие размещенные средства	52 416	-	-	52 416
11	дебиторская задолженность	474 269	-	153	474 421
16	Прочие активы	3 494	-	-	3 494
17	Итого активов	1 239 430	-	153	1 239 583
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	638 144	-	37 800	675 944
22	средства клиентов	636 045	-	37 800	673 845
25	кредиторская задолженность	2 098	-	-	2 098
27	Прочие обязательства	56 510	-	-	56 510
28	Итого обязательств	694 654	-	37 800	732 454
29	Чистая балансовая позиция	544 776	-	(37 647)	507 129

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

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	6	9	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	586 615	-	577 895	1 164 510
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	577 895	577 895
18	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	586 615	-	-	586 615
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	23 902	-	23 902
21	обязательства по аренде	-	-	23 902	-	23 902
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 429	-	-	-	2 429
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	453	-	-	-	453

32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	330	-	-	-	330
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 647	-	-	-	1 647
44	Итого обязательств	2 429	586 615	23 902	577 895	1 190 842

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

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	6	9	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	433 245	-	239 847	673 092
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	239 847	239 847
18	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	433 245	-	-	433 245
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	11 572	-	11 572
21	обязательства по аренде	-	-	11 572	-	11 572
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 098	-	-	-	2 098

31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	717	-	-	-	717
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	54	-	-	-	54
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 327	-	-	-	1 327
44	Итого обязательств	2 098	433 245	11 572	239 847	686 762

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	103 354	-	-	103 354
2	денежные средства на расчетных счетах	3 904	-	-	3 904
4	прочие денежные средства	99 450	-	-	99 450
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	23 143	272 908	296 051
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	23 143	272 908	296 051
7	Правительства Российской Федерации	-	23 143	95 425	118 568
11	некредитных финансовых организаций	-	-	177 483	177 483
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 322	-	-	37 322

54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	36 369	-	-	36 369
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	890	-	-	890
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	62	-	-	62
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 302 331	10 812	74 713	1 387 856
61	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	10 812	71 457	82 269
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3 256	3 256
66	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 302 331	-	-	1 302 331
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	637 227	-	-	637 227
68	дебиторская задолженность клиентов	6 500	-	-	6 500
72	прочая дебиторская задолженность	630 727	-	-	630 727
74	Итого активов	2 080 234	33 954	347 621	2 461 809
	Раздел II. Обязательства				
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	586 615	577 895	1 164 510
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	577 895	577 895

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	586 615	-	586 615
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	23 902	23 902
95	обязательства по финансовой аренде	-	-	23 902	23 902
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 429	-	-	2 429
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	453	-	-	453
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	330	-	-	330
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 647	-	-	1 647
118	Итого обязательств	2 429	586 615	601 797	1 190 842
119	Итого разрыв ликвидности	2 077 805	(552 661)	(254 176)	1 270 968

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	124 143	-	-	124 143
2	денежные средства на расчетных счетах	13 465	-	-	13 465
4	прочие денежные средства	110 679	-	-	110 679
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	585 098	-	-	585 098

49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	425 026	-	-	425 026
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	140 043	-	-	140 043
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 980	-	-	19 980
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	-	-	49
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 915	-	3 502	52 416
61	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 414	-	-	47 414
63	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	555	555
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 947	2 947
66	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 501	-	-	1 501
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	474 421	-	-	474 421
68	дебиторская задолженность клиентов	4 941	-	-	4 941
72	прочая дебиторская задолженность	469 481	-	-	469 481
74	Итого активов	1 232 577	-	3 502	1 236 079
Раздел II. Обязательства					

89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	433 998	239 847	673 845
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	239 847	239 847
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	433 998	-	433 998
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	11 572	11 572
95	обязательства по финансовой аренде	-	-	11 572	11 572
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 098	-	-	2 098
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	717	-	-	717
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	54	-	-	54
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 327	-	-	1 327
118	Итого обязательств	2 098	433 998	251 419	687 516
119	Итого разрыв ликвидности	1 230 479	(433 998)	(247 917)	548 564

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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	103 354	-	-	-	103 354
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	118 568	-	-	177 483	296 051

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	118 568	-	-	177 483	296 051
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 949 924	50 001	21 456	41 024	2 062 405
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 111	-	-	30 212	37 322
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 305 587	50 001	21 456	10 812	1 387 856
11	дебиторская задолженность	637 227	-	-	-	637 227
15.1	Прочие активы	70 052	-	-	-	70 052
16	Итого активов	2 241 898	50 001	21 456	218 507	2 531 862
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 166 949	-	-	-	1 166 949
21	средства клиентов	1 164 510	-	-	-	1 164 510
24	кредиторская задолженность	2 439	-	-	-	2 439
25.1	Прочие обязательства	19 493	-	-	-	19 493
28	Итого обязательств	1 186 442	-	-	-	1 186 442
29	Чистая балансовая позиция	1 055 456	50 001	21 456	218 507	1 345 420

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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	124 137	7	-	-	124 143
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	817 190	131 302	-	163 444	1 111 936
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	290 353	131 302	-	163 444	585 098
10	займы выданные и прочие размещенные средства	52 416	-	-	-	52 416

11	дебиторская задолженность	474 421	-	-	-	474 421
15.1	Прочие активы	3 494	-	-	-	3 494
16	Итого активов	944 820	131 309	-	163 444	1 239 573
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	554 949	131 309	-	1 258	687 516
21	средства клиентов	541 279	131 309	-	1 258	673 845
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 572	-	-	-	11 572
24	кредиторская задолженность	2 098	-	-	-	2 098
25.1	Прочие обязательства	56 510	-	-	-	56 510
26	Итого обязательств	611 459	131 309	-	1 258	744 026
27	Чистая балансовая позиция	333 361	-	-	162 186	495 547

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Суммы обязательств условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе отсутствуют	Суммы обязательств условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе отсутствуют
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Суммы активов условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе отсутствуют	Суммы активов условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе отсутствуют

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	296 051	-	-	296 051
2	финансовые активы, в том числе:	296 051	-	-	296 051
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	296 051	-	-	296 051
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	296 051	-	-	296 051
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	118 568	-	-	118 568
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	177 483	-	-	177 483

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

Таблица 56.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	1 525 214	-	640 545	2 165 759	2 165 759
2	денежные средства, в том числе:	103 354	-	-	103 354	103 354

5	денежные средства на расчетных счетах	3 904	-	-	3 904	3 904
7	прочие денежные средства	99 450	-	-	99 450	99 450
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 421 860	-	640 545	2 062 405	2 062 405
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	37 260	-	62	37 322	37 322
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	36 369	-	-	36 369	36 369
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	890	-	-	890	890
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	62	62	62
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	1 384 600	-	3 256	1 387 856	1 387 856
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	82 269	-	-	82 269	82 269
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3 256	3 256	3 256
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 302 331	-	-	1 302 331	1 302 331
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	637 227	637 227	637 227
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	6 500	6 500	6 500
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	630 727	630 727	630 727

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 190 842	1 190 842	1 190 842
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 190 842	1 190 842	1 190 842
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 164 510	1 164 510	1 164 510
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	577 895	577 895	577 895
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	586 615	586 615	586 615
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	23 902	23 902	23 902
47	обязательства по аренде	-	-	23 902	23 902	23 902
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 429	2 429	2 429
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	453	453	453
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	330	330	330
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1 647	1 647	1 647

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

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	758 672	-	477 417	1 236 089	1 236 089
2	денежные средства, в том числе:	124 153	-	-	124 153	124 153
5	денежные средства на расчетных счетах	13 475	-	-	13 475	13 475
7	прочие денежные средства	110 679	-	-	110 679	110 679
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	634 519	-	477 417	1 111 936	1 111 936
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	585 049	-	49	585 098	585 098
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	425 026	-	-	425 026	425 026

16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	140 043	-	-	140 043	140 043
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 980	-	-	19 980	19 980
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	49	49	49
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	49 470	-	2 947	52 416	52 416
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 414	-	-	47 414	47 414
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	555	-	-	555	555
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 947	2 947	2 947
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 501	-	-	1 501	1 501
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	474 421	474 421	474 421
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	4 941	4 941	4 941
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	469 481	469 481	469 481
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	687 516	687 516	687 516

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	687 516	687 516	687 516
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	673 845	673 845	673 845
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	239 847	239 847	239 847
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	433 998	433 998	433 998
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	11 572	11 572	11 572
47	обязательства по аренде	-	-	11 572	11 572	11 572
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 098	2 098	2 098
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	717	717	717
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	54	54	54
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1 327	1 327	1 327

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	154 817	154 817
24	средства клиентов	-	154 817	154 817
29	Прочие обязательства	11 185	-	11 185

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

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 676	3 676
24	средства клиентов	-	3 676	3 676
29	Прочие обязательства	37 502	-	37 502

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, сделками РЕПО, привлечение денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочие хозяйственными операциями. Общество не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024г. и на 31 декабря 2023г.

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	5 954	5 954
16	Расходы на персонал	(104 864)	-	(104 864)

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	9 489	9 489
16	Расходы на персонал	(133 330)	-	(133 330)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	91 501	120 674

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателей	За 4 квартал 2024 г.	За 4 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	9 579	3 836

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода, которые могли оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не происходило.