

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Акционерного общества
«ИВА Партнерс»**

за 2024 год

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерного общества «ИВА Партнерс» (ОГРН 1247700213342) (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, а также примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

В связи с существенным объемом финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также неопределенностью, присущей оценке величины резерва под ожидаемые кредитные убытки, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Резерв под ОКУ представляет собой оценку руководством ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в соответствии с методиками Общества, основанными на МСФО 9.

Общество использует модель оценки ОКУ, которая требует от руководства применения профессионального суждения и использования допущений, относящихся к своевременному выявлению значительного повышения кредитного риска и событий дефолта, относящихся к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Существует повышенный риск существенного искажения ожидаемых кредитных убытков из-за неопределенности суждений и оценок, связанной с изменениями экономической среды.

Дополнительная информация об ожидаемых кредитных убытках представлена в Примечании 5, Примечании 10, Примечании 11, Примечании 12, Примечании 37 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевых вопросов аудита

Мы провели анализ ключевых аспектов методологии и политик Общества, относящихся к оценке ОКУ, на предмет соответствия требованиям Положения № 494-П и МСФО 9.

Мы провели аналитические процедуры на предмет выявления отклонения, которые могут противоречить имеющейся информации или существенно расходиться с ожидаемыми показателями;

На основе выборки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, по которым изменение в оценке ОКУ может иметь значительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, мы протестировали правильность определения Обществом стадии кредитного риска путем анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных Обществом;

Мы критически оценили допущения, использованные Обществом для оценки будущих денежных потоков. Мы уделили особое внимание финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, потенциальное изменение оценки ОКУ, по которым может оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных обязательств, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

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

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

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

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



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

28.03.2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	53890063	1247700213342	н/п

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2024 г.

Акционерное Общество "ИВА Партнерс" АО "ИВА Партнерс"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4

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

Номер	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	2 262 002	1 461 944
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		67 934	2 756 613
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	67 934	2 756 613
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		25 191 130	15 757 207
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 617 823	1 312 611
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	9 900 000	13 898 262
11	дебиторская задолженность	12	13 673 307	546 333
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	38 750	41 193
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	15 734	22 183
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	45 752	34 234
20	Отложенные налоговые активы	48	386 010	
21	Прочие активы	20	20 990	17 881
22	Итого активов		28 028 302	20 091 255
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 756 481	3 272 260
27	средства клиентов	23	5 095 858	3 230 205
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	624 405	20 272
30	кредиторская задолженность	26	36 218	21 784
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	267 777	50 658
34	Отложенные налоговые обязательства	48		13 576
36	Прочие обязательства	29	312 637	337 503
37	Итого обязательств		6 336 895	3 673 998
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	15 795 238	15 795 238
40	Резервный капитал	30	12 262	
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		5 883 907	622 019
52	Итого капитала		21 691 407	16 417 257
53	Итого капитала и обязательств		28 028 302	20 091 255

Генеральный Директор
(должность руководителя)


(подпись)
28 марта 2025

Гребенюк М. В.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	53890063	1247700213342	н/п

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

Акционерное Общество "ИВА Партнерс" АО "ИВА Партнерс"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная,
д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечан ия	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 352 823	431 808
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	(3 607 668)	(45 726)
4	процентные доходы	34	2 410 377	990 488
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		32 721	14
8	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	(1 303 888)	(176 846)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	2 262 374	(340 137)
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	35 827	4 015
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	776 976	791 140
16	Расходы на персонал	42	(322 521)	(371 434)
17	Прямые операционные расходы	43	(69 529)	(44 936)
18	Процентные расходы	44	(16 659)	(74 061)
20	Общие и административные расходы	46	(168 686)	(150 205)
22	Прочие доходы	47	6178	3 222
23	Прочие расходы	47	(155 211)	(34 834)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		5403371	550 700
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(129 221)	(305 459)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(528 807)	(297 185)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	399 586	(8 273)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		5 274 150	245 241
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		5 274 150	245 241

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Гребенюк М.В.
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации				
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер		
		1247700213342		

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

Акционерное Общество "ИВА Партнерс" АО "ИВА Партнерс"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4

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

Ном ер стр оки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		1 000 000	-	376 778	1 376 778
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		1 000 000	-	376 778	1 376 778
5	Прибыль (убыток) после налогообложения дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)		-	-	245 241	245 241
9		30	14 795 238	-	-	14 795 238
14.1	Остаток на 31.12.2023 г.	-	15 795 238	-	622 019	16 417 257
15	Остаток на 01.01.2024 г.		15 795 238	-	622 019	16 417 257

12

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		15 795 238	-	622 019	16 417 257
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	5 274 150	5 274 150
28	Прочее движение резервов		-	12 262	(12262)	
29	Остаток на 31.12.2024 г. в том числе:		15 795 238	12 262	5 883 907	21 691 407

 (подпись)

 (должность руководителя)

 Гребенюк М.В.
 (инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный и регистрационный номер	регистрационный номер
4528675000.00	53890063	1247700213342	н/п

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

Акционерное Общество "ИВА Партнерс" АО "ИВА Партнерс"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная,
д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечани я	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		-	5 005 168
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(788 160)	(6 243 522)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		114 997	766 606
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 099)	648
5	Проценты полученные		3 151 296	810 456
6	Проценты уплаченные		(16 476)	(4 466)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		70 992	14
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 791 709	1 305 045
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(357 926)	(338 437)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(205 688)	(173 247)
11	Уплаченный налог на прибыль		(311 687)	(229 202)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(13 268 983)	206 565
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(9 821 027)	1 105 629
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(24 200)	(14 072)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(18 690)
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	100

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	(10 000)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		20 683 222	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(10 000 000)	2 643
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		10 659 022	(40 019)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(20 311)	(10 858)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(20 311)	(10 858)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		817 685	1 054 753
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	90 764	(53 155)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 463 047	461 449
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 371 496	1 463 047

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)
28 марта 2025 г.

Гребенюк М.В.
(инициалы, фамилия)



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№045-12601-100000; №045-12604-010000; №045-12895-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочное действие лицензий
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.10.2009; 09.10.2009; 02.02.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность; дилерская деятельность; депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО "Инвест Проект", Кузьмичев Вячеслав Владимирович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	по состоянию на 31.12.2024 филиалов нет
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	123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	102
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	Стандарт МСФО	Описание
1	2	3
1	МСФО (IAS) 1	Требования к раскрытию информации Экономическая среда, в которой некредитные финансовые организации (профессиональные участники рынка ценных бумаг) осуществляют свою деятельность в настоящее время, характеризуется высокой степенью неопределенности и волатильности на фоне сложной геополитической ситуации. Введение санкций, колебания курсов валют и цен на сырьевые товары, а также общая нестабильность мировой экономики оказывают значительное влияние на функционирование финансового сектора. Российская экономика и финансовый рынок столкнулись с широким спектром вызовов в условиях беспрецедентного санкционного давления. Сегодня на повестке дня стоят задачи восстановления и дальнейшего развития российской экономики и финансового рынка в новых реалиях. С изменением геополитической ситуации и введением санкций произошло отключение или существенное ограничение доступа России к рынкам товаров, услуг, капитала, логистической, платежно-расчетной инфраструктуре недружественных государств, которые являлись основными торговыми партнерами нашей страны. Это касается как экспортно-импортных операций, так и прямых и портфельных инвестиций, платежей и расчетов. В этих условиях требуется переориентация и усиление внешнеэкономических и финансовых отношений. Финансовые организации (включая профессиональных участников рынка ценных бумаг) и финансовый рынок в целом столкнулись с резким и масштабным шоком, связанным с введением санкций против крупнейших финансовых организаций, заморозкой активов за рубежом. Критически важным является обеспечение финансовой стабильности, включая устойчивую системно значимых кредитных и финансовых организаций, а также восстановление доверия граждан к инвестициям на рынке капитала, интерес к которым формировался в предыдущие несколько лет. Это приобретает особое значение, учитывая повышение роли внутренних источников финансирования экономики в условиях, когда приток иностранного капитала прекратился. Одним из ключевых аспектов текущей экономической среды является высокая волатильность финансовых рынков, вызванная как внутренними, так и внешними экономическими факторами. Политические и экономические события, такие как изменения в монетарной политике центральных банков, колебания валютных курсов и геополитические конфликты, оказывают значительное влияние на инвестиционные стратегии и риск-менеджмент. Профессиональные участники рынка ценных бумаг должны быть готовы к быстрой адаптации к изменяющимся условиям, что требует от них гибкости и оперативности в принятии решений. Не менее значимым является и изменение регуляторной среды. В последние годы наблюдается тенденция к ужесточению требований к прозрачности и отчетности, что обязывает профессиональных участников рынка ценных бумаг более внимательно относиться к соблюдению законодательства и стандартов. Это включает в себя необходимость внедрения систем управления рисками и соблюдения норм по защите данных клиентов. Одним из значимых препятствий для эффективного выполнения финансовым рынком своих функций и его позитивного вклада в экономическое развитие является существенно возросшая неопределенность, связанная как с внешнеэкономическими и геополитическими событиями, так и с происходящими внутренними процессами трансформации экономики. Банк России и Правительство Российской Федерации, проводя последовательную и взвешенную политику в рамках своих функций, формируют предсказуемые макроэкономические условия посредством достижения системной финансовой, ценовой стабильности и устойчивости государственных финансов. Сейчас, в условиях возросших внешних рисков, такая стабильность внутренних условий особенно важна для развития финансового рынка. Несмотря на сложности, связанные с геополитической напряженностью, некредитные финансовые организации продолжают играть важную роль в обеспечении функционирования финансовой системы и поддержке экономического роста. Их способность адаптироваться к изменениям, внедрять инновации и эффективно управлять рисками будет ключевым фактором успеха в текущих условиях. Тесное взаимодействие с регулирующими органами, клиентами и партнерами станет залогом устойчивого развития в долгосрочной перспективе. Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.

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 была подготовлена на основе данных локального бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, разработанными Центральным банком Российской Федерации
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	Не применимо

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

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество использует суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение следующего отчетного периода. Суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают: определение справедливой стоимости финансовых инструментов, признание отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль. При раскрытии информации о финансовых активах общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами.
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)	Общество оценивает справедливую стоимость активов или обязательств, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данные активы или обязательства, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При разработке допущений Общество идентифицирует общие характеристики, которые отличают участников рынка, рассматрив факторы, специфические для всего нижеперечисленного: (а) актив или обязательство; (б) основной (или наиболее выгодный) рынок для актива или обязательства; и (в) участники рынка, с которыми Общество вступило бы в сделку на данном рынке.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для активов или обязательств, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Общество оценивает справедливую стоимость активов и обязательств так, как если бы такая цена устанавливалась бы на открытых торгах между независимыми участниками рынка с учётом доступных Обществом торговых площадок, отдавая приоритет основным или наиболее выгодным рынкам.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	В условиях отсутствия основного или наиболее выгодного рынка для конкретных активов или обязательств, Общество оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, исходя из Учетной политики, принятых в Обществе методик и соответствующих моделей оценки, а также обоснованных профессиональных суждений.
			Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов производится с учетом известных будущих денежных потоков оцениваемого финансового инструмента, срока его жизни, кредитных и рыночных рисков, присущих данному активу или обязательству в текущих рыночных условиях, стремясь при расчете минимизировать использование ненаблюдаемых данных и максимально использовать наблюдаемые данные, к которым относится официально публикуемая отчетность, проспекты эмиссии и иная информация, доступная широкому кругу лиц и способная повлиять на итоговую оценку справедливой стоимости.
			При этом Общество учитывает, что изменение текущей рыночной ситуации может иметь значительное влияние на указанные параметры и вместе с тем привести к корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов.
			Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Первоначально финансовые активы признаются по справедливой цене, включая затраты по сделке. Общество классифицирует инвестиции в долговые и долговые ценные бумаги по следующим группам: - ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по их справедливой стоимости. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.
			переоценка валютных активов и обязательств осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций либо на последний календарный месяц
			Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет не проводился
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми 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)	Раздел II. Изменения в учетной политике изменения в учетную политику не вносились. учетную политику вносятся в следующих случаях: - требуется каким-либо МСФО; - приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации. За исключением случаев, описанных в пункте 23: - организация должна учитывать изменения в учетной политике, возникающие в результате первоначального применения какого-либо МСФО в соответствии со специальными переходными положениями, при их наличии, в данном МСФО; и - в том случае, когда организация меняет учетную политику при первоначальном применении какого-либо МСФО, который не содержит специальных переходных положений, применимых к данному изменению, или добровольно меняет учетную политику, она должна применять данное изменение ретроспективно. Организация должна вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение: (а) требуется каким-либо МСФО; или (б) приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации. 19 За исключением случаев, описанных в пункте 23: (а) организация должна учитывать изменения в учетной политике, возникающие в результате первоначального применения какого-либо МСФО в соответствии со специальными переходными положениями, при их наличии, в данном МСФО; и (б) в том случае, когда организация меняет учетную политику при первоначальном применении какого-либо МСФО, который не содержит специальных переходных положений, применимых к данному изменению, или добровольно меняет учетную политику, она должна применять данное изменение ретроспективно. Приведенные ниже поправки к стандартам стали применимы для Общества начиная с 1 января 2024 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества: • Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» (выпущены в январе 2020 года и финализированы в июне 2022 года); Новые учетные положения Некоторые новые стандарты и поправки вступили в силу для отчетных периодов Общества, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Обществом. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает следующие требования: • о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая и представлении следующих промежуточных итогов: - операционная прибыль или убыток; - операционная прибыль или убыток; - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль. • о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибылях и убытках. • о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт. Кроме того, были приняты следующие ниже стандарты и поправки, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода.
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	
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов к денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке, а также депозиты до востребования в кредитных организациях. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. Оценка денежных средств на конец отчетного периода производится в соответствии с методикой обесценения финансовых активов.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	К средствам, размещенным в кредитных организациях относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. Краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям оцениваются Обществом как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценка средств на конец отчетного периода производится в соответствии с методикой обесценения финансовых активов. Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовые активы классифицируются как, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если: приобретенны или приняты в основном с целью их продажи или выкупа в ближайшем будущем; при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно и недавние операции, с которыми говорят о тенденции к получению краткосрочной прибыли; являются производными инструментами (за исключением производных инструментов, представляющих собой договоры финансовой гарантии или классифицированные и эффективные инструменты хеджирования). При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска. Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, если он соответствует критерию SPPI (выплата исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest)) и удерживается в рамках бизнес-модели, предусматривающей как получение предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажу финансовых активов. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска. Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью удержания этого актива (т.е. бизнес-моделью) является получение предусмотренных договором потоков денежных средств, и по условиям договора данного финансового актива указанные потоки представляют собой выплаты исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest). Общество классифицирует, финансовые активы, как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1) указанные финансовые активы входят в бизнес-модель, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; 2) условия договора обуславливают получение в указанные в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет уплаты основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Расчет амортизированной стоимости финансового актива, как оцениваемого по амортизированной стоимости, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания. Неприменимо При первоначальном признании и последующем применении все прочие активы, по которым определяется справедливая стоимость, учитываются по справедливой стоимости, изменение стоимости отражается через прибыль и убытки. Общество оценивает справедливую стоимость актива, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для актива или обязательства, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является результатом оценки выводов, основанного на понимании соответствующих рыночных условий.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основании профессионального суждения руководства. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачеты между финансовыми активами и финансовыми обязательствами не предусмотрены.
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	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.	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)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещственную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: • Земля, здания и сооружения; • Офисное и компьютерное оборудование; • Транспортные средства; • Прочее. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью 100 000 руб. и более (включая НДС).
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость - величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие, рассматривая объект основных средств таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования. Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; • Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Все нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на создание
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Активов с неопределенным сроком использования нет.
30	МСФО (IAS) 38	Сроки полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных обесценений	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Не применимо
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
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, возмещения по страхованию жизни	Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализованных пенсионной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отчислениями текущего периода	Не применимо

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами	В Обществе отсутствуют обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности
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	"Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи" Актив переводится из состава объектов: • основных средств; • нематериальных активов; • инвестиционного имущества; • активов, удовлетворяющих критериям признания, определенным для основных средств и нематериальных активов, и учитываемых в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено. Возмещение стоимости объекта будет осуществляться путем продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи. При этом выполняются следующие условия: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • Генеральным директором Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется при наличии данных о существенном изменении справедливой стоимости объекта, (более 10 %) от балансовой стоимости. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Увеличение дисконтированной стоимости расходов на продажу долгосрочных активов с течением времени признается процентным расходом в порядке, установленном для таких расходов и отражается по дебету счета 71103 "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" в корреспонденции со счетом 62001 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи" "

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Когда Общество является арендатором, Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например).
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 указано право	Общество применяет освобождение от признания актива в форме права пользования в отношении своих краткосрочных договоров аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания доходов, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности. Признание кредиторской задолженности определяется, исходя из их договорных обязательств, поскольку договор прямо указывает на сумму и время погашения обязательства, либо это вытекает из его условий. Кредиторская задолженность также признается на основании иного соглашения или документа Кредиторская задолженность возникает, когда получены права использования товаров или услуг. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости и показывает сумму денежных средств, подлежащих выплате. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной оценке будущих платежей, сумма которых определена договором (сумма основного долга и процентов к уплате). Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли за счет средств, внесенных учредителями. Изменение (увеличение/уменьшение) номинальной стоимости уставного капитала Общества признается в учете в день внесения изменений в выписку из ЕГРЮЛ.
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)	Общество не предусмотрено
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащих уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с Положением Банка России от 04 сентября 2015 года № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» и в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового	Доходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует вероятность получения экономических выгод.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	

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	резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	1		1	1		1
3	Денежные средства на расчетных счетах	4 464	156	4 308	2 733	57	2 676
5	Прочие денежные средства	2 258 170	477	2 257 693	1 459 618	351	1 459 267
6	Итого	2 262 635	633	2 262 002	1 462 352	408	1 461 944

По состоянию на 31.12.2024 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2023: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 200 000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 2 144 977 тысяч рублей (на 31.12.2023: 1 459 110 тысяч рублей), или 94,8 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023: 99,8 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют (на 31.12.2023: 38 тысяч рублей).

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	1	1
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	2 371 495	1 463 046
5	Итого	2 371 496	1 463 047

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств

Таблица 5.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	4	
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:	-	14 295 238
5	эмиссия обыкновенных акций	-	14 295 238

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:	2 733	1 459 619	1 462 352
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 694	1 459 619	1 462 313
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	39	-	39
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	48 929 719	513 047 978	561 977 697
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 929 719	513 047 978	561 977 697
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 927 988)	(512 249 425)	(561 177 413)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 927 949)	(512 249 425)	(561 177 374)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(39)	-	(39)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 464	2 258 171	2 262 635
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 464	2 258 171	2 262 635

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:	1 480	453 014	454 494
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 400	453 014	454 414
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80	-	80
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 875 404	696 767 004	709 642 409
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 875 404	696 767 004	709 642 409
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 874 151)	(695 760 399)	(708 634 551)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 874 110)	(695 760 399)	(708 634 509)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(41)	-	(41)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 733	1 459 619	1 462 352
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 694	1 459 619	1 462 313
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	39	-	39

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: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	57	351	408
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	351	369
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	39	-	39
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	311	1 041	1 352
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	311	1 041	1 352
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(212)	(915)	(1 126)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(173)	(915)	(1 087)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(39)	-	(39)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	156	477	633
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	156	477	633

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: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	202	140	343
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122	140	263

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80	-	80
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	65	617 917	617 982
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	617 917	617 982
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(210)	(617 706)	(617 916)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(169)	(617 706)	(617 875)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(41)	-	(41)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	57	351	408
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	351	369
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	39	-	39

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	67 934	2 756 379
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	234
7	Итого	67 934	2 756 613

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
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том	26 356	33 649
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	10 863
4	нефинансовых организаций	26 356	22 786
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том	41 578	2 722 730
6	Правительства Российской Федерации	34 852	2 641 348
11	нефинансовых организаций	6 726	81 382
12	Итого	67 934	2 756 379

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

Таблица 6.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	222
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	12
5	Итого	-	234

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки		На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.			Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	108 861	517	108 344	695	20	675	
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 201	201	2 000	33 390	7	33 383	
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 507 421	-	1 507 421	1 278 518	-	1 278 518	
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	234	176	58	190	155	35	
13	Итого	1 618 717	894	1 617 823	1 312 793	182	1 312 611	

По состоянию на 31.12.2024 у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2023: в 1 кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 200 000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 1 615 797 тысяч рублей (на 31.12.2023: 1 308 975 тысяч рублей), или 99,8 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (31.12.2023: 99,7 процентов).

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 составляют 124 тыс руб. (на 31.12.2023: отсутствовали).

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

Номер строки		Тыс.руб				Итого	
		Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		
1	2	9	10	11	12	14	

1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	695	33 390	1 278 518	190	1 312 793
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	695	33 390	1 278 518	35	1 312 638
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	155	155
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 243 349 542	6 335	300 393 612	3 000 729	1 546 750 218
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 243 349 542	6 335	300 393 612	3 000 710	1 546 750 199
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	19	19
16	Списание финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 243 241 376)	(37 524)	(300 164 708)	(3 000 685)	(1 546 444 293)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 243 241 376)	(37 524)	(300 164 708)	(3 000 685)	(1 546 444 293)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	108 861	2 201	1 507 421	234	1 618 717
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	108 861	2 201	1 507 421	60	1 618 543

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	174	174

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
1	полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 955	3 435	1 690 945	716	1 702 051
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 955	3 435	1 690 945	585	1 701 920
4	кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	131	131

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
6	Поступление финансовых активов	1 943 145 325	31 684	822 302 286	2 008 730	2 767 488 025
7	активов, в том числе финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев финансовых активов	1 943 145 325	31 684	822 302 286	2 006 534	2 767 485 829
9	кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	2 196	2 196
16	Списание финансовых активов, финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев финансовых активов	(1 943 151 585)	(1 728)	(822 714 713)	(2 009 256)	(2 767 877 282)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев финансовых активов	(1 943 151 585)	(1 728)	(822 714 713)	(2 007 084)	(2 767 875 110)
19	кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	(2 172)	(2 172)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	695	33 390	1 278 518	190	1 312 793
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	695	33 390	1 278 518	35	1 312 638

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	155	155

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

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	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	9	10	11	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20	7	-	155	182
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	7	-	-	27

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми инструментами	Итого
1	2	9	10	12	14
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	155	155
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	640	196	6 611	7 448
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	640	196	6 593	7 429
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	19	19
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(144)	(1)	(6 590)	(6 735)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(144)	(1)	(6 590)	(6 735)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	517	201	176	894
37	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	517	201	3	721

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индифицируемые клирингового	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	Итого
1	2	9	10	12	14
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	173	173

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

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индифицируемые клирингового	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода в том числе:	1	1	134	136
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1	3	5

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и услугами финансовыми организациями	Итого
1	2	9	10	12	14
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	131	131
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	281	6	6 155	6 442
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	281	6	6 131	6 418
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	24	24
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(263)	-	(6 133)	(6 396)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(263)	-	(6 133)	(6 396)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	7	155	182
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	7	-	27

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	Итого
1	2	9	10	12	14
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	155	155

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по	-	-	-	13 901 042	2 780	13 898 262	
6	амортизированной стоимости Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по	10 000 000	100 000	9 900 000	14 653	14 653	-	
8	амортизированной стоимости Итого	10 000 000	100 000	9 900 000	13 915 695	17 433	13 898 262	

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	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	5	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 901 042	-	14 653	13 915 695
2	кредитно-обесцененные финансовые активы	13 901 042	-	14 653	14 653
5	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 497 674	-	10 000 000	22 497 674
7	Списание финансовых активов, в том числе:	12 497 674	-	10 000 000	22 497 674
16		(26 398 716)	-	(14 653)	(26 413 368)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	5	8	10
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26 398 716)	-		(26 398 716)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	(14 653)	(14 653)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	371	10 000 000	10 000 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	371	10 000 000	10 000 000

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные)

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	17 296	-	17 296
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 643	-	2 643
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	14 653	-	14 653
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 901 042			13 901 042
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 901 042	-	-	13 901 042
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(2 643)	-	(2 643)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 643)	-	(2 643)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	(3 583 587)	(822 727 214)	(826 310 800)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 583 587)	(822 727 214)	(826 310 800)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	13 901 042	14 653	-	13 915 695
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 901 042	-	-	13 901 042
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	14 653	-	14 653

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным
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:			
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 780	14 653	17 433
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 918	14 653	14 653
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 918	100 000	102 918
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 698)	-	(5 698)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 698)	-	(5 698)
16	Списание финансовых активов, в том числе:		(14 653)	(14 653)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы		(14 653)	(14 653)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		100 000	100 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		100 000	100 000

**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:			
		-	14 653	14 653

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	14 653	14 653
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 780	-	2 780
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 780	-	2 780
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	2 780	14 653	17 433
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым	2 780	-	2 780
38	кредитно-обесцененные финансовые активы		14 653	14 653

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8		
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 008	3 806	1 032	4 927	2 443	2 484		
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	3 740 708	121 202	3 619 506	98 918	-	98 918		
6	Прочая дебиторская задолженность	12 174 258	2 121 488	10 052 769	1 483 254	1 038 322	444 932		
7	Итого	15 919 972	2 246 495	13 673 307	1 587 098	1 040 765	546 333		

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по Брокерской деятельности (лицензия № 045-12601-100000) в сумме 4 837 тысяч рублей (на 31.12.2023 г. 4 927 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода. в том числе:	4 927	98 918		1 483 254	1 587 098

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми	Прочая дебиторская задолженность	Итого
		3	4	5	7	8
1	2					
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 681	98 918	-	777 651	879 249
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 246	-	-	705 603	707 849
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	94 347	156 159 384	2 619	282 076 316	438 332 665
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 347	156 159 384	2 619	282 043 164	438 299 513
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	33 152	33 152
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(94 266)	(152 517 594)	(2 619)	(271 385 312)	(423 999 961)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(94 413)	(152 517 594)	(2 619)	(271 385 312)	(423 999 938)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(23)	-	-	-	(23)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 837	3 740 708	-	12 174 258	15 919 972
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 614	3 740 708	-	11 435 502	15 178 824
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 223	-	-	738 755	740 978

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 455	261	-	1 304 946	1 311 662
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 828	261	-	449 125	452 213
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 627	-	-	855 821	859 449
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 755	143 024 647	58	355 993 753	499 137 213
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 755	143 024 647	58	355 993 753	499 137 213
16	Списание финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(120 283)	(142 925 990)	(58)	(355 815 445)	(750 045 653)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(118 902)	(142 925 990)	(58)	(355 665 227)	(498 710 177)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 381)	-	-	(150 218)	(150 218)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 927	98 918	-	1 483 254	1 587 098
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 681	98 918	-	777 651	879 249
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 246	-	-	705 603	707 849

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и	Прочая дебиторская задолженность	Итого
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 223	-	738 755	862 180

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

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность		Прочая дебиторская задолженность	Итого
		кlientов	7		
1	2	3			8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 774	861 583		865 357
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147	6 205		6 352
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 627	855 378		859 005
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 043	435 037		438 080
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 237	435 037		436 274
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 806	-		1 806
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 374)	(258 298)		(262 672)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 186)	(108 523)		(108 523)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(3 188)	(149 775)		(152 962)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 443	1 038 322		1 040 765
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	197	332 719		332 916
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 246	705 603		707 849

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.				На 31.12.2023 г.				Страна регистрац ии
		Полная балансова я	Резерв под обесценен	Балансов ая стоимость	Доля участия, %	Полная балансова я	Резерв под обесценен	Балансов ая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ИВА ТРАСТ ООО ДУ	41 193	2 443	38 750	100	41 193		41 193	100	643
2	Итого	41 193	2 443	38 750		41 193		41 193		

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

Таблица 15.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2024 г.	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	2 443
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2024 г.	2 443

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 15.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2023 г.	4 015
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-4 015
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2023 г.	-

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
тыс.руб

Но м е р с т р	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	9 805	-	16		9 820
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 626	-	38		20 664
3	накопленная амортизация	(10 822)	-	(22)	18 690	(10 844)
5	Поступление		-			18 690
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	300	-		(300)	
12	Амортизация	(6 312)	-	(16)		(6 327)
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	3 793	-		18 390	22 183
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 926	-	38	18 390	39 354
25	накопленная амортизация	(17 133)	-	(38)		(17 171)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	3 793	-		18 390	22 183
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 926	-	38	18 390	39 354
29	накопленная амортизация	(17 133)	-	(38)		(17 171)
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	18 390	-		-18 390	
34	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(18 645)	-	-	-	(18 645)
36	накопленная амортизация	18 645	-	-	-	18 645
38	Амортизация	(6 449)	-	-	-	(6 449)
49	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	15 734	-	-	-	15 734
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 672	-	38	-	20 709
51	накопленная амортизация	(4 938)	-	(38)	-	(4 976)

Примечание 19. Основные средства и капитальные

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Активы в форме права пользования,		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	4 007	30 716		34 724
2	накопленная амортизация	74 998	103 155		178 153
3	Поступление	(70 990)	(72 439)		(143 429)
5	Амортизация	12 708		1 364	14 072
13	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	(3 257)	(11 304)		(14 561)
24	накопленная амортизация	13 458	19 412	1 364	34 234
25	Поступление	87 705	103 155	1 364	192 225
26	Амортизация	(74 247)	(83 743)		(157 990)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе: первоначальная (переоцененная) стоимость	13 458	19 412	1 364	34 234
29	накопленная амортизация	87 705	103 155	1 364	192 225
30	Поступление	(74 247)	(83 743)		(157 990)
32	Перевод в основные средства из капитальных вложений	24 200			24 200
33		1 364		(1 364)	

Номер строки	Наименование показателя	Активы в форме права пользования,		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	7	11	12
36	Выбытие, в том числе:	-	(968)		(968)
37	первоначальная (переоцененная)	(1 497)	(85 033)		(86 530)
38	стоимость				
38	накопленная	1497	84065		85562
40	амортизация	(10 726)	(19 955)		(30 681)
50	Амортизация		18968		18968
50	Прочее				
51	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	28296	17457		45752
52	первоначальная (переоцененная)	111772	37090		148861
53	стоимость				
53	накопленная амортизация	(83 476)	(19 633)		(103 109)

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	6 990	-	6 990	7 122	-	7 122
2	Расчеты с персоналом	826	-	826	314	-	314
3	Расчеты по социальному страхованию	779	-	779	753	-	753
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	880	-	880	38	-	38
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 640	7 125	11 515	14 946	4 933	10 013
11	Итого	28 115	7 125	20 990	23 174	4 933	17 881

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.	5 293	5 293
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 833	1 833
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2024	7 125	7 125

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	5 025	5 025
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	268	268
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2023	5 293	5 293

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	5 095 858	3 230 205
6	Итого	5 095 858	3 230 205

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	17 115	20 272
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	607 290	-
4	сделки репо	607 290	-
16	Итого	624 405	20 272

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	6-9 %	до 01.10.2025	6-9 %	до 01.10.2025
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	19-21%	до 31.03.2025	10-16%	до 31.03.2024

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
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	210	210
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том	21 565	19 595
7	кредиторская задолженность перед клиентами	21 565	3 633
19	Прочая кредиторская задолженность	14 442	1 978
20	Итого	36 217	21 784

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	14 456	25 076
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	20 018	44 300
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	1 475	5 237
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	276 688	262 889
11	Итого	312 637	337 503

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
тыс.руб

Но ме р	Наименование показателя	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	4	8
1	На 31.12.2022г.	1 000 000	1 000 000
3	Прочее	14 795 238	14 795 238
5	На 31.12.2023г.	15 795 238	15 795 238
8	На 31.12.2024г.	15 795 238	15 795 238

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 (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31 декабря 2024 года не менее 658 564 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года не менее 15 000 тысяч рублей).

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 10 842 239 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 22 437 537 тысяч рублей)."

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые 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: ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 735 890	(6 343 558)	(3 607 668)
2		2 733 053	(6 343 558)	(3 610 505)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	2 837		2837
11	Итого	2 735 891	(6 343 558)	(3 607 668)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 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: ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(6 345)	(39 381)	(45 726)
2		(6 345)	(39 381)	(45 726)
11	Итого	(6 345)	(39 381)	(45 726)

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:	2 410 377	990 488
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	403 890	496 048
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	220 236	291 303
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 786 251	203 137
15	Итого	2 410 377	990 488

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	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	589	17 433	1 040 765	1 058 787
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	938	97 220	1 205 730	1 303 888
3	Средства, списанные как безнадежные	-	(14 653)	-	(14 653)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024	1 528	100 000	2 246 495	2 348 023

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	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	478	16 107	865 357	881 942
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	111	1 326	175 408	176 846
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	589	17 433	1 040 765	1 058 787

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	263 169	(522 604)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1 999 204	181 443
3	Итого	2 262 374	(340 137)

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

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

Таблица 40.1
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 переоценки драгоценных металлов	39 349	
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами	(1079)	
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях	(2 443)	4 015
6	Итого	35 827	4 015

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 V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	690 194	676 838
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	3	8
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	81 898	108 818
42	Итого	772 095	785 664
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	336	583
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	4 545	4 893
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		125
55	Итого	4 881	5 601
56	Всего	776 976	791 140

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	260 445	306 194
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	61 221	65 166
5	Прочее	855	75
6	Итого	322 521	371 434

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	39 932	9 007
11	Прочее	29 597	35 929
12	Итого	69 529	44 936

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
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	-	69 595
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	12 617	2 795
5	По обязательствам по аренде	4 041	1 671
7	Итого	16 659	74 061

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	24 928	27 162
2	Амортизация основных средств	30 681	14 561
3	Амортизация нематериальных активов	6 449	6 327
4	Расходы по аренде	2 520	2 520
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	11 351	11 134
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	11 541	1 815
7	Расходы по страхованию		100
8	Расходы на рекламу и маркетинг	502	1 373
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	9 109	5 921
11	Представительские расходы	951	1 265
12	Транспортные расходы	20	20
13	Командировочные расходы	4 303	3 576
14	Штрафы, пени		10 687
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 532	1 413
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	12 637	17 062
17	Прочие административные расходы	52 163	45 269
18	Итого	168 686	150 205

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	3 584	2 125
8	Прочие доходы	2 592	1 098
9	Итого	6 176	3 222

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1 833	268
5	Прочие расходы	151 546	34 566
6	Итого	153 378	34 834

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	Аренда офиса
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Переменная часть арендной платы не включена в оценку обязательств по аренде
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Нет
4	Операции продажи с обратной арендой	Нет
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	да
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	рыночные ставки

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	17 456	19 412
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	17 114	20 272

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:	19 399	15 019
2	проценты уплаченные	4 041	1 560
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	15 357	13 459
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	20 311	10 858
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	20 311	10 858
7	Итого отток денежных средств	39 710	25 877

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

Таблица 47.1.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	операционная аренда
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	не приемлемо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	нет
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	за собственный счет
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3	4
1	менее 1 года	1 417	

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	(528 807)	(297 185)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	399 586	(8 273)
4	Итого, в том числе:	(129 221)	(305 459)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(129 221)	(305 459)

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	5 403 370	550 700
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. 20% - 2023 г. 20%	1 080 674	(110 140)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(1 028 388)	(192 904)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2 964 104)	(30 362)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1935715	(162 542)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(267)	(294)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	(2 121)
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	77203	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	129 221	(305 459)

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

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного	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	дебиторская задолженность	1 567	374 417	-	375 984
2	Денежные средства	82	77	-	158
3	займы выданные и прочие размещенные средства	3 487	21 513	-	25 000
4	Инвестиции в дочерние предприятия		611	-	611
5	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 054	224	-	4 279
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	55	81	-	136
7	Прочие активы	1 547	1 178	-	2 725
8	Прочие обязательства	10 477	(3 961)	-	6 516
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36	188	-	224
10	Общая сумма отложенного налогового актива	21 304	394 328	-	415 632
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	21 304	394 328	-	415 632
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	дебиторская задолженность				
13	займы выданные и прочие размещенные средства	(9 588)	9588	-	-
14	Основные средства и капитальные вложения в них	(3 852)	(455)	-	(4 307)
15	Средства клиентов	(5 247)	(16 415)	-	(21 663)
16	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(16 194)	12 541	-	(3 653)
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(34 881)	5 258	-	(29 623)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(13 576)	399 586	-	386 010
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(13 576)	399 586	-	386 010

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	Дебиторская задолженность		1 567		1 567
2	Денежные средства	68	14		82
3	займы выданные и прочие размещенные средства	2 931	556		3 487
4	Инвестиции в дочерние предприятия	803	(803)		
5	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 226	(2 172)		4 054
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	1	54		55
7	Прочие активы		1 547		1 547
8	Прочие обязательства	7 261	3 216		10 477
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27	8		35
10	Общая сумма отложенного налогового актива	17 317	3 987		21 304
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 317	3 987		21 304
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Дебиторская задолженность	(5 568)	5 568		
13	займы выданные и прочие размещенные средства		(9 588)		(9 588)
14	Основные средства и капитальные вложения в них	(6 132)	2 280		(3 852)
15	Средства клиентов	(9 476)	4 230		(5 247)
16	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 437)	(14 757)		(16 194)
17	Прочие активы	(2)	2		-
18	Кредиторская задолженность	(4)	4		-
19	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(22 619)	(12 261)		(34 881)
20	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(5 302)	(8 274)		(13 576)
21	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(5 302)	(8 274)		(13 576)

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2024 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:	41 578	41 578
2	государственные облигации	34 852	34 852
7	облигации финансовых организаций	6 726	6 726
8	облигации кредитных организаций и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в том числе:	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-
13	Итого	41 578	41 578

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (сравнительные данные), на 31.12.2023 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:	2 722 730	2 722 730
2	государственные облигации	2 641 348	2 641 348
7	облигации финансовых организаций	81 382	81 382

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
8	займы, выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в том числе:	234	234
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	222	222
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	12	12
13	Итого	2 722 964	2 722 964

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:	1 618 541	1 618 541
32	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	108 861	108 861
33	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 201	2 201
34	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 507 421	1 507 421

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
35	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	58	58
49	Итого	1 618 541	1 618 541

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:	1 312 611	1 312 611
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	675	675
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	33 383	33 383
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 278 518	1 278 518
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	35	35
49	Итого	1 312 611	1 312 611

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:	9 900 000	9 900 000
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 900 000	9 900 000
33	Итого	9 900 000	9 900 000

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:	13 898 262	13 898 262
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 898 262	13 898 262
33	Итого	13 898 262	13 898 262

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	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до	С задержкой платежа от 180 до	Итого
1	2	3	4	5	6	8
1	финансовые активы, оценочные резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	13 227 697	21 821	1 666	422 123	13 673 307
2	дебиторская задолженность клиентов	500	207	324	-	1 031
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	3 619 506	-	-	-	3 619 506
6	прочая дебиторская задолженность	9 607 691	21 614	1 341	422 123	10 052 769
25	Итого	13 227 697	21 821	1 666	422 123	13 673 307

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

Таблица 52.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	финансовые активы, оценочные резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	111 325	16 067	3 843	2 811	1 453 052	1 587 098
2	дебиторская задолженность клиентов	1 110	398	148	210	3 060	4 927
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	98 918	-	-	-	-	98 918
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	11 297	15 669	3 696	2 601	1 449 991	1 483 254
25	Итого	111 325	16 067	3 843	2 811	1 453 052	1 587 098

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.7
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: Правительства Российской Федерации	1 582	39 996
2	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: Правительства Российской Федерации	1 582	39 996
3	нефинансовых организаций	-	34 852
8	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	1 582	5 144
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-
11	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-
27	Итого	1 582	39 946

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.7

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	5	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: Правительства Российской Федерации	45 512	2 677 452
2	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: Правительства Российской Федерации	45 512	2 677 218
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	2 641 348
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	45 512	35 870
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	234
10	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	222
11	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	12

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	5	7
27	Итого	45 512	2 677 452

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

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
2	денежные средства на расчетных счетах	2 150 723	111 280	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 617 823	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	108 344	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 507 421	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	58	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 900 000
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	9 900 000
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	13 673 720
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	13 673 720

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

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:		
2	денежные средства на расчетных счетах	1 461 944	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 461 944	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	13 898 262	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	695	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	33 390	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 278 518	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	190	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	234
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	222
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	12
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 690 943
39	дебиторская задолженность клиентов	-	4 927
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	98 918
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-
			1 587 098

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	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 150 989	-	111 013	2 262 002
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67 883	-	-	67 934

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	67 883	-	51	67 934
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 030 573	39 580	10 121 390	25 191 543
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 617 823	-	-	1 617 823
10	займы выданные и прочие размещенные средства	9 900 000	-	-	9 900 000
11	дебиторская задолженность	3 512 750	39 580	10 121 390	13 673 720
14	Инвестиции в дочерние предприятия	38 750	-	-	38 750
16	Прочие активы	20 468	-	-	20 468
17	Итого активов	17 308 663	39 580	10 232 403	27 580 697
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 276 313	761 522	2 031 283	5 095 858
22	средства клиентов	2 303 054	761 522	2 031 283	5 095 858
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	624 405	-	-	624 405
25	кредиторская задолженность	36 217	-	-	36 217
27	Прочие обязательства	312 637	-	-	312 637
28	Итого обязательств	3 588 950	761 522	2 031 283	5 408 495
29	Чистая балансовая позиция	13 719 714	(721 942)	8 201 120	22 172 202

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	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	419 136	1 042 808	-	1 461 944
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 720 743	-	35 870	2 756 613

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 720 743	-	35 870	2 756 613
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 444 595	1 594	-	14 446 189
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	1 594	-	1 594
10	займы выданные и прочие размещенные средства	13 898 262	-	-	13 898 262
11	дебиторская задолженность	546 333	-	-	546 333
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	41 193	-	-	41 193
17	Итого активов	17 625 668	1 044 402	35 870	18 705 940
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 349 767	1 173 166	749 327	3 272 260
22	средства клиентов	1 307 711	1 173 166	749 327	3 230 205
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	20 272	-	-	20 272
25	кредиторская задолженность	21 784	-	-	21 784
27	Прочие обязательства	353 676	-	-	353 676
28	Итого обязательств	1 703 443	1 173 166	749 327	3 625 936
29	Чистая балансовая позиция	15 922 225	(128 764)	(713 457)	15 080 004

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	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	9	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 031 216	-	2 064 642	3 031 216

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	9	11
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 031 216	-	2 064 642	5 095 858
19	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости в том числе:	6 000	11 115	-	6 000
21	обязательства по аренде	6 000	11 115	-	17 115
22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	607 290	-	-	607 290
30	кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости в том числе:	36 217	-	-	36 217
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	210	-	-	210
42	прочая кредиторская задолженность	36 007	-	-	36 007
44	Итого обязательств	3 073 433	-	-	3 073 433

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

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости в том числе:	3 230 205	-	-	3 230 205
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 230 205	-	-	3 230 205

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
19	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости в том числе:	3 000	12 000	5 272	20 272
21	обязательства по аренде	3 000	12 000	5 272	20 272
30	кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости в том числе:	21 784	-	-	21 784
42	прочая кредиторская задолженность	21 784	-	-	21 784
44	Итого обязательств	3 254 988	12 000	5 272	3 272 260

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:	2 262 002	-	-	2 262 002
2	денежные средства на расчетных счетах	4 308	-	-	4 308
4	прочие денежные средства	2 257 694	-	-	2 257 694
5	долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в том числе:	41 578	-	-	2 722 730
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	41 578	-	-	2 722 730
7	Правительства Российской Федерации	34 852	-	-	34 852
12	нефинансовых организаций	6 726	-	-	6 726

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	5	6			
1	2							6
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-	-	-
42	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	9 900 000	-	9 900 000	-	-	9 900 000
45	прочие выданные займы	-	9 900 000	-	9 900 000	-	-	9 900 000
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 617 823	-	-	-	-	-	1 617 823
54	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	108 344	-	-	-	-	-	108 344
55	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	-	-	-	-	2 000
56	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 507 421	-	-	-	-	-	1 507 421
57	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	58	-	-	-	-	-	58
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13 673 307	-	-	-	-	-	13 673 307
68	Дебиторская задолженность клиентов	1 031	-	-	-	-	-	1 031
69	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	3 619 506	-	-	-	-	-	3 619 506
72	Прочая дебиторская задолженность	10 052 769	-	-	-	-	-	10 052 769
74	Итого активов	15 332 708	9 900 000	-	-	-	-	27 913 860

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел II. Обязательства				
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 031 216	-	2 064 642	5 095 858
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 031 216	-	2 064 642	5 095 858
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	36 217	-	-	36 217
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	210	-	-	210
109	кредиторская задолженность по торговым операциям	21 565	-	-	21 565
115	расчеты с клиринговыми организациями	12 823	-	-	12 823
116	прочая кредиторская задолженность	1 618	-	-	1 618
118	Итого обязательств	3 067 433	-	2 064 642	5 132 075
119	Итого разрыв ликвидности	12 265 275	9 900 000	(2 064 642)	22 781 784

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:	1 461 944	-	-	1 461 944
2	денежные средства на расчетных счетах	2 676	-	-	2 676
4	прочие денежные средства	1 459 268	-	-	1 459 268
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 722 730	-	-	2 722 730
7	Правительства Российской Федерации	2 641 348	-	-	2 641 348
12	нефинансовых организаций	81 382	-	-	81 382

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		2	3	4	5	6	6	
1	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:							
13	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		234	-	-			234
14	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		222	-	-			222
15	предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		12	-	-			12
44	предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		1 312 611	-	13 898 262			15 210 873
45	прочие выданные займы		-	-	13 898 262			13 898 262
51	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		675	-	-			675
52	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях		33 383	-	-			33 383
53	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях		1 278 518	-	-			1 278 518
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		35	-	-			35
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		546 333	-	-			546 333
68	дебиторская задолженность клиентов		2 484	-	-			2 484
69	расчеты с валютными и фондовыми биржами		98 918	-	-			98 918

70	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-
----	--	---	---	---	---

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
72	прочая дебиторская задолженность	444 932	-	-	444 932
74	Итого активов	6 043 619	-	13 898 262	19 941 881
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 230 205	-	-	3 230 205
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 230 205	-	-	3 230 205
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 272	-	-	20 272
95	обязательства по финансовой аренде	20 272	-	-	20 272
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21 784	-	-	21 784
116	прочая кредиторская задолженность	21 784	-	-	21 784
118	Итого обязательств	3 272 260	-	-	3 272 260
119	Итого разрыв ликвидности	2 771 359	-	13 898 262	16 669 621

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	2 075 480	71 758	42 265	72 499	2 262 002
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	61 331	6 497	83	22	67 934
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	61 331	6 497	83	22	67 934
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 190 910	-	-	633	25 191 543
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 617 190	-	-	633	1 617 823

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
10	займы выданные и прочие размещенные средства	9 900 000	-	-	-	9 900 000
11	дебиторская задолженность	13 673 720	-	-	-	13 673 720
14	Инвестиции в дочерние предприятия	38 750	-	-	-	38 750
15.1	Прочие активы	20 468	-	-	-	20 468
16	Итого активов	27 386 940	78 255	42 348	73 153	27 580 697
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 032 960	439 727	40 034	243 759	5 756 481
21	средства клиентов	4 372 337	439 727	40 034	243 759	5 095 858
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	624 405	-	-	-	624 405
24	кредиторская задолженность	36 217	-	-	-	36 217
25.1	Прочие обязательства	312 637	-	-	-	312 637
28	Итого обязательств	5 345 597	439 727	40 034	243 759	6 069 117
29	Чистая балансовая позиция	22 041 343	(361 472)	2 314	(170 606)	21 511 579

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	415 561	937 539	104 099	4 746	1 461 944
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	109 123	2 620 119	27 371	-	2 756 613
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	109 123	2 620 119	27 371	-	2 756 613
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 857 349	13 898 262	-	1 595	15 757 207
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 311 016	-	-	1 595	1 312 611
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	13 898 262	-	-	13 898 262

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
11	Дебиторская задолженность	546 333	-	-	-	546 333
16	Итого активов	2 382 033	17 455 919	131 470	6 342	19 975 764
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 241 346	15 080	1 050	14 784	3 230 205
21	средства клиентов	3 199 290	15 080	1 050	14 784	3 230 205
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	20 272	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	21 784	-	-	-	-
25.1	Прочие обязательства	337 503	-	-	-	-
26	Итого обязательств	3 578 849	15 080	1 050	14 784	3 230 205
27	Чистая балансовая позиция	(1 196 816)	17 440 839	130 420	(8 443)	16 745 560

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

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	50	50	7692	6154

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

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	50	50	6493	5194
2	Евро	25	25	21823	17459
3	Доллар США	25	25	18590	14872

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)	используемая модель оценки, данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	используемая модель оценки, значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	67 934	-	-	67 934
2	финансовые активы, в том числе:	67 934	-	-	67 934
3	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67 934	-	-	67 934
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	67 934	-	-	67 934
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	26 355	-	-	26 355
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	34 852	-	-	34 852
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 726	-	-	6 726
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-

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

Таблица 56.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	используемая модель оценки, данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	используемая модель оценки, значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 756 379	-	41 428	2 797 807
2	финансовые активы, в том числе:	2 756 379	-	41 428	2 797 807

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. в том числе:	2 756 379	-	41 428	2 797 807
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 756 379	-	-	2 756 379
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 863	-	-	10 863
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	22 786	-	-	22 786
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 641 348	-	-	2 641 348
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	81 382	-	-	81 382
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. в том числе:	-	-	234	234
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	222	222
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	12	12
82	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	41 193	41 193

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2024 г.

Таблица 56.3

тыс.руб		Справедливая стоимость	
Номер строки	Наименование показателя	2	3
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		
2	финансовые активы, в том числе:		

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость
1	2	3
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	
49		

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 56.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость
1	2	3
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	41 428
2	финансовые активы, в том числе:	41 428
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	41 428

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость
1	2	3
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости	234
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	222
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	12
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	41 193

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	тыс.руб
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 4)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых 5				
			3	4	5			
1	2	3	4	5		6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1	2 262 001			2 262 002	2 262 002	
2	денежные средства, в том числе:	1	2 262 001			2 262 002	2 262 002	
3	денежные средства в кассе	1				1	1	
5	денежные средства на расчетных счетах		4 308			4 308	4 308	
7	прочие денежные средства		2 257 693			2 257 693	2 257 693	

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 уровне 4)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых 5		
1	2	3	4	5	6	7
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в средствах в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		1 617 823		1 617 823	1 617 823
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		1 617 823		1 617 823	1 617 823
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		108 344		108 344	108 344
17	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми инструментами)		2 000		2 000	2 000
18	дебиторская задолженность, в том числе:		1 507 421		1 507 421	1 507 421
19	дебиторская задолженность клиентов		58		58	58
29	расчеты с валютными и фондовыми биржами			13 673 307	13 673 307	13 673 307
31	прочая дебиторская задолженность			1 031	1 031	1 031
32	инвестиции в дочерние организации			3 740 708	3 740 708	3 740 708
35	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			9 931 568	9 931 568	9 931 568
38	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			38 750	38 750	38 750
39	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		607 290	5 149 190	5 756 480	5 756 480
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		607 290	5 149 190	5 756 480	5 756 480

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 уровне 4	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых 5		
1	2	3	4	5	6	7
41	средства клиентов, в том числе: средства клиентов по			5 095 858	5 095 858	5 095 858
43	брокерским операциям с ценными бумагами и другими			5 095 858	5 095 858	5 095 858
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		607 290	17 115	624 405	624 405
47	обязательства по аренде			17 115	17 115	17 115
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций		607 290		607 290	607 290
56	кредиторская задолженность, в том числе:			36 217	36 217	36 217
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			210	210	210
68	прочая кредиторская задолженность			36 007	36 007	36 007

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)	использующая данные наблюдаемых рынков (в уровне 4)	использующая значительный объем ненаблюдаемых (в уровне 5)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	19 568 942	2 774 554	587 527	22 931 022	17 643 369	
2	денежные средства, в том числе:	1	1 461 943		1 461 944	1 461 944	
3	денежные средства в кассе	1			1	1	
5	денежные средства на расчетных счетах		2 676		2 676	2 676	
7	прочие денежные средства		1 459 266		1 459 266	1 459 266	

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 4)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых 5		
1	2	3	4	5	6	7
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в	19 568 940	1 312 611	546 333	21 427 885	16 140 232
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		1 312 611		1 312 611	1 695 637
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		675		675	675
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный		33 383		33 383	3 434
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		1 278 518		1 278 518	1 690 945
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми		35		35	582
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	19 568 940			19 568 940	13 898 262
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по	19 568 940			19 568 940	13 898 262
29	амортизированной стоимости дебиторская задолженность, в том числе:			546 333	546 333	546 333
31	дебиторская задолженность клиентов			2 484	2 484	2 484
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами			98 918	98 918	98 918

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 уровне 4)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых 5		
1	2	3	4	5	6	7
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами					
35	прочая дебиторская задолженность			444 932	444 932	444 932
38	инвестиции в дочерние организации			41 193	41 193	41 193
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: финансовые обязательства, оцениваемые по		3 230 205	22 461	3 252 665	3 252 665
40	амортизированной стоимости, в том числе:		3 230 205	22 461	3 252 665	3 252 665
41	средства клиентов, в том числе: средства клиентов по		3 230 205		3 230 205	3 230 205
43	брокерским операциям с ценными бумагами и другими		3 230 205		3 230 205	3 230 205
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			20 272	20 272	20 272
47	обязательства по аренде			20 272	20 272	20 272
56	кредиторская задолженность, в том числе:			2 188	2 188	2 188
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			210	210	210
68	прочая кредиторская задолженность			1 978	1 978	1 978

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 212			2 212
4	процентные доходы	2 212			2 212
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	274 275	843	1 521	276 639
16	Расходы на персонал			104 912	104 912
20	Общие и административные расходы		569		569
23	Прочие расходы		362		362

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	11 235	104 912

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 212			2 212
4	процентные доходы	2 212			2 212
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	274 275	843	1 521	276 639
16	Расходы на персонал			104 912	104 912
20	Общие и административные расходы		569		569
23	Прочие расходы		362		362

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	11 235	104 912

Примечание 59. События после окончания

На основании Протокола № 4 от 25.02.2025
внеочередного Общего собрания акционеров
Акционерного общества «ИВА Партнерс» Общество
планирует уменьшить уставный капитал

ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

СТО ЧЕТЫРЕ ЛИСТ А

ПОДПИСЬ

И.А. Коробунова

ДАТА

28.03.2025

М.Д.

