

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 июня 2025 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119034, г.Москва, Всеволожский переулок, дом 2, стр. 2

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	66	62
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 507 479	1 786 681
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	387 580	443 607
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	7	1 119 899	1 343 074
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 705	1 705
6	долевые инструменты	8	1 705	1 705
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 108 466	1 136 883
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	-	-
9	займы выданные и прочие размещенные средства	10	1 108 218	1 133 322
10	дебиторская задолженность	11	248	3 561
11	Инвестиции в ассоциированные организации	12	36 504	36 504
12	Инвестиции в дочерние организации	13	355 130	355 130
13	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	14	1 357	1 737
14	Основные средства и капитальные вложения в них	15	16 479	16 759
15	Требования по текущему налогу на прибыль	34	2 994	2 994
16	Отложенные налоговые активы	34	402 756	287 703
17	Прочие активы	16	8 664	4 564
18	Итого активов		3 441 600	3 630 722
Раздел II. Обязательства				
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		48 158	47 391
20	средства клиентов	17	45 044	46 094
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18	2 212	263
22	кредиторская задолженность	19	902	1 034
23	Обязательство по текущему налогу на прибыль	34	193	172

24	Резервы - оценочные обязательства	20	-	4 178
25	Прочие обязательства	21	15 265	6 766
26	Итого обязательств		63 616	58 507
Раздел III. Капитал				
27	Уставный капитал		1 492 376	1 492 376
28	Резервный капитал		109 000	109 000
29	Резервы		(6 412)	(6 412)
30	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 783 020	1 977 251
31	Итого капитала		3 377 984	3 572 215
32	Итого капитала и обязательств		3 441 600	3 630 722

**Первый Вице-Президент-заместитель
Генерального директора**
(должность руководителя)

(подпись)

А.Т. Арутюнян
(инициалы, фамилия)

30 июля 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2025 г.

*Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК
РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

119034, г.Москва, Всеволожский переулок, дом 2, стр. 2

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(199 072)	(98 838)	(32 819)	(298 869)
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	22	(21 086)	63 526	(24 006)	(30 441)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	23	658 013	(168 759)	346 404	(166 956)
4	Процентные доходы	24	97 310	99 655	44 294	52 691
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		2 603	1 387	2 536	1 387
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(271 914)	17 997	(258 033)	30 654
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	26	(663 998)	(112 644)	(144 014)	(186 204)
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	27	1 345	736	697	397
9	Расходы на персонал	28	(83 431)	(88 074)	(43 075)	(44 729)
10	Прямые операционные расходы	29	(3 477)	(3 414)	(2 025)	(1 928)
11	Процентные расходы	30	(250)	(319)	(60)	(115)
12	Общие и административные расходы	31	(23 330)	(23 123)	(11 931)	(12 827)
13	Прочие доходы	32	-	11	-	11
14	Прочие расходы	32	(77)	(413)	(72)	(4)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения	34	(308 292)	(213 434)	(89 285)	(358 064)
16	Налог на прибыль, в том числе:	34	114 061	43 910	64 155	71 399
17	текущий налог на прибыль	34	(991)	(47 450)	(568)	(3 388)

18	Отложенный налог на прибыль	34	115 052	91 360	64 723	74 787
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		(194 231)	(169 524)	(25 130)	(286 665)
Раздел II. Прочий совокупный доход						
20	Итого совокупного дохода (расхода)		(194 231)	(169 524)	(25 130)	(286 665)

**Первый Вице-Президент-заместитель
Генерального директора**
(должность руководителя)

(подпись)

А.Т. Арутюнян
(инициалы, фамилия)

30 июля 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2025 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

119034, г.Москва, Всеволожский переулоч, дом 2, стр. 2

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная полугодовая,
за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым 10 справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 01 января 2024 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 899)	2 598 944	4 193 421
2	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 899)	2 598 944	4 193 421
3	Остаток на 01 января 2024 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 899)	2 598 944	4 193 421
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(169 524)	(169 524)
5	Остаток на 30 июня 2024 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 899)	2 429 420	4 023 897
6	Остаток на 01 января 2025 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215
7	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215
8	Остаток на 01 января 2025 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 977 251	3 572 215
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(194 231)	(194 231)
10	Остаток на 30 июня 2025 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 412)	1 783 020	3 377 984

Первый Вице-Президент- заместитель
Генерального директора

(должность руководителя)

30 июля 2025 г.

А.Т. Арутюнян

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	17960201	1027739662796	7704081545

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 полугодие 2025 г.**

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК
РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

119034, г.Москва, Всеволожский переулок, дом 2, стр. 2

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 357	687
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(31 478)	(24 730)
3	Проценты полученные		3 777	1 235
4	Проценты уплаченные		(213)	-
5	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		3 612	4 624
6	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		3 024	5 613
7	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(3 716)	(18 586)
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(70 164)	(78 567)
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 211)	(2 308)
10	Уплаченный налог на прибыль		(971)	(45 981)
11	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		74 600	127 370
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(22 383)	(30 642)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
13	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		13 089	35 087
14	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		10 828	(1 400)
15	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 225)	-
16	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		22 692	33 687
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
17	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(305)	-
18	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(305)	-

19	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(305)	-
20	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4	3 045
21	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	62	63
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	66	3 108

**Первый Вице-Президент-заместитель
Генерального директора**

(должность руководителя)

(подпись)

А.Т.Арутюнян

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

30 июля 2025 г.

Примечание 1. Основная деятельность страховщика

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	Лицензия на осуществление брокерской деятельности. № 045-06310 -100000 от 10 декабря 2002 г. Лицензия на осуществление депозитарной деятельности № 045-08757-000100, выдана 29.11.2005 г. Лицензия на осуществление дилерской деятельности № 045-06312-010000, выдана 10.12.2002г. Лицензия на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-11769-001000, выдана 13.11.2008 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Дилерская деятельность Брокерская деятельность Депозитарная деятельность Деятельность по управлению ценными бумагами
3	Организационно-правовая форма организации	Публичное акционерное общество
4	Место нахождения организации	119034, г. Москва, Всеволожский переулок, д. 2, стр.2
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо Бычкова Екатерина Андреевна
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Неприменимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	38

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. В отчетном периоде сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков Общества погашать задолженность перед Обществом. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее - «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо

3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Неприменимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Неприменимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Неприменимо

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий. Которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном планировании и ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от: 1) бизнес - модели, используемой Обществом для управления активами; и 2) характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (1) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»); или (2) получение предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»); если неприменим ни пункт(1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес - моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Обществом при определении бизнес - модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему компенсационных выплат руководителям. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») или линейного метода признания процентного дохода. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной (не превышает порог в 10%). В связи с уходом с российского рынка компании Bloomberg, в соответствии с решением Совета директоров Банка России об использовании сведений информационных агентств в целях исполнения требований нормативных актов Банка России и нормативных правовых актов ФСФР России от 29 апреля 2022 г. Обществом были внесены изменения в Учетную политику в целях бухгалтерского учета, в соответствии с которым в случае недоступности (в т.ч. временной) данных Bloomberg, используются данные НКО "Национальный расчетный депозитарий" (НРД), информгентств "Интерфакс" и Cbonds , а также данные, предоставляемые иными организациями, в том числе следующими площадками Швейцарии или Германии – без приоритета, по наличию необходимых котировок на отчетную дату: Asia's leading portal for bonds (https://www.bondsupermart.com/bsm/), цена определяется как среднее значение бид и аск цен по инструменту; Swiss Exchange (https://www.six-group.com/en/home.html); ZKB-Kurse (https://zkb-finance.mdgms.com/home/index.html); Frankfurt Stock Exchange (FSE) (https://www.boerse-frankfurt.de/en); Düsseldorf and XQTX (https://www.boerse-duesseldorf.de/#); München (https://www.boerse-muenchen.de/home/); Stuttgart (https://www.boerse-stuttgart.de/en/); Hamburg Stock Exchange (HSE) (http://www.hamburger-boerse.de/en/the-stock-exchange.html); Berlin Stock Exchange (BSE) (https://www.boerse-berlin.com/index.php); Hannover Stock Exchange (HSE) (https://www.boersenag.de/); или следующие площадки: LSE (https://www.londonstockexchange.com) Borsa Italiana (https://www.borsaitaliana.it) Luxembourg Stock Exchange (https://www.bourse.lu)</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства или на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности.</p>

6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 01.01.2017 и на последующие даты поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Неприменимо
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2024 г. и не оказывают на Общество существенного влияния: Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»</p> <p>Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; • необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев. <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</p> <p>Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.</p> <p>Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»</p> <p>Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.</p> <p>Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.</p> <p>Ключевые поправки включают требования о раскрытии:</p> <ul style="list-style-type: none"> • балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; • балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; • диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений. • тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. <p>Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2025 г.</p> <p>Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»</p> <p>20 августа 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; • организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является

		<p>конвертируемой для данных целей;</p> <ul style="list-style-type: none"> • в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; • дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: • характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; • текущий обменный курс; • процесс оценки;
		<ul style="list-style-type: none"> • риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. <p>Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»</p> <p>30 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9. Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Классификация финансовых активов: <ul style="list-style-type: none"> о Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам о Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. о Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам. • Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода. <p>Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»</p> <p>В декабре 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Благодаря заключению таких договоров компании получают возможность использовать энергию из природных источников (ветер, солнце и пр.). Однако объем электричества, вырабатываемого в соответствии с этими договорами, может варьироваться в зависимости от неконтролируемых факторов — в частности, погодных условий. Текущие требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» могут не в полной мере отражать влияние таких договоров на результаты деятельности компаний. Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Разъяснение термина «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»; • Уточнение порядка применения требований «использования для собственных нужд» в МСФО (IFRS) 9 к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников; • Поправки к требованиям по учету хеджирования. <p>Поправки разрешают компаниям указывать в качестве хеджируемой статьи переменный номинальный объем ожидаемых операций с электроэнергией, соответствующий переменному объему электроэнергии, которую, как ожидается, выработает природный источник.</p> <p>В документе приведен пример, иллюстрирующий применение уточненных требований по учету хеджирования к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников.</p> <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»</p> <p>В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p> <p>МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.</p> <p>Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).</p>

		<p>МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.</p> <p>МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»</p> <p>9 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности».</p> <p>В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности.</p> <p>Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевого или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.</p> <p>Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО. Компаниям разрешается применять МСФО (IFRS) 19 более одного раза. Компания, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 19, может впоследствии отказаться от его применения.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»</p> <p>Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.</p> <p>В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на банковских счетах, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по обесценению.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются в соответствии с требованиями ОСБУ, на дату поставки. Затраты при приобретении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость финансовых активов и относятся непосредственно на счета расходов. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Процентные доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражаются как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены вложениями в долевого и долговые ценные бумаги. Для оценки справедливой стоимости была использована цена в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости в в сложившихся обстоятельствах, и руководство считает ее равной рыночной цене – 3 для сделок на рынке ценных бумаг Российской Федерации и цене закрытия для сделок на соответствующих торговых площадках зарубежных финансовых рынков.

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество безоговорочно выбрало отнесение ряда долеых инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании. Политика Общества заключается в отнесении долеых инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, когда эти инвестиции удерживаются для целей, отличных от получения инвестиционного дохода. В случае выбора оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход прибыли и убытки от переоценки справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, в том числе при выбытии. Убытки от обесценения и их восстановление, если таковое имеет место, не оцениваются отдельно от других изменений справедливой стоимости. Дивиденды по-прежнему признаются в составе прибыли и убытка, когда установлено право Общества на получение платежей, кроме случаев, когда они представляют собой возмещение инвестиций, а не доход на такие инвестиции.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания дохода. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (не превышает порог в 10%). Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (резерва под обесценение).
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Под дочерними и ассоциированными понимаются организации, определяемые в соответствии с МСФО (IFRS)10 «Консолидированная финансовая отчетность». Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Общество контролирует, так как Общество (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ему возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Ассоциированные организации – это организации, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости и подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество не реже одного раза в год проводит проверку вложений в дочерние и ассоциированные организации на предмет обесценения и, при наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляются по справедливой стоимости.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания расхода. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%). Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены: - средствами клиентов; - обязательствами по возврату денежных средств по договорам прямого РЕПО; - кредиторской задолженностью.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Неприменимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства учитываются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Затраты по незначительному ремонту и текущему обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.

26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: транспортные средства – 3-7 лет, мебель и офисное оборудование 2-5 лет, компьютерное оборудование и оргтехника 3-5 лет, прочие основные средства 10-20 лет.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, неимеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо 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 классифицирует объекты нематериальных активов по следующим классам: программные продукты, лицензии, прочие нематериальные активы.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Неприменимо
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования устанавливается по классам нематериальных активов, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: программные продукты 1-3 года, лицензии – 1-10 лет, неисключительные права пользования 1-3 года, прочие нематериальные активы 1-5 лет

34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Неприменимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS)19 и Учетной политике Общества. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются в размере недисконтированной величины в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на получение вознаграждения. Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, и в соответствии с законодательством РФ. Заработная плата начисляется и выплачивается работнику вместе с положенными ему пособиями, материальной помощью, единовременными выплатами, премиями. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Неприменимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии со стандартом все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. Общество как арендатор признает в учете: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество как арендатор приняло решение применять первоначальные и последующие требования к учету и оценке МСФО (IFRS) 16 к договорам аренды, для которых базовый актив имеет низкую стоимость и относит соответствующие арендные платежи на расходы линейным методом на протяжении срока аренды. Общество руководствуется пунктом 11 ФСБУ 25/2018 при признании в учете предмета аренды как объекта с низкой стоимостью (в случае, если рыночная стоимость этого предмета (аналогичного нового) составляет менее 300 тысяч рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов).
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором – ставка процента (дисконтирования), по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо

Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета

44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Неприменимо
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Неприменимо
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств по первоначальной стоимости с последующим отражением по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами, и определяется Уставом Общества. Сумма, на которую цена размещения акций превышает их номинальную стоимость, отражается как эмиссионный доход.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Неприменимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется за счет прибыли Общества по решению Общего собрания акционеров Общества в размере, определяемом Уставом, но не менее законодательно установленной его величины.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате применения разных правил признания, изменений, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы. Временные разницы рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, в том числе предшествующих отчетных периодов, на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налога на прибыль не происходит. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы возникают вследствие применения разных правил признания, результатов выбытия объектов бухгалтерского учета и изменений, в том числе возникновения и списания, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий: Имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки; существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущие отчетные периоды; существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки или их часть в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том только случае, если Общество:(а) имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.

52	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в собственном капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после окончания отчетного периода, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». Согласно Уставу, срок требования по дивидендам истекает в течение пяти лет с момента объявления дивидендов. Восстановление кредиторской задолженности по невостребованным дивидендам признается в составе прибыли соответствующего отчетного периода.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Неприменимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	60	-	60	60	-	60
2	Расчетные счета	6	-	6	2	-	2
3	Итого	66	-	66	62	-	62

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	66	62
2	Итого	66	62

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	387 580	443 607
2	Итого	387 580	443 607

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

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	387 580	443 607
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	29 651	22 566
3	нефинансовых организаций	357 929	421 041
4	Итого	387 580	443 607

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	1 119 899	1 343 074
2	Правительства Российской Федерации	77 310	47 808
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 536	6 224
4	нефинансовых организаций	1 036 053	1 289 042
5	Итого	1 119 899	1 343 074

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

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 705	1 705
2	Итого	1 705	1 705

**Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,
оцениваемые по амортизированной стоимости**

По состоянию на 30.06.2025 и 31.12.2024 значение показателей, входящих в состав «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по
амортизированной стоимости**

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 30 июня 2025 г.			на 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 773	(7 773)	-	7 773	(7 773)	-
2	Средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	1 692	(3)	1 689	2 015	(4)	2 011
3	Прочие выданные займы	914 244	(169 232)	745 012	904 220	(176 042)	728 178
4	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	362 169	(652)	361 517	403 859	(726)	403 133
5	Итого	1 285 878	(177 660)	1 108 218	1 317 867	(184 545)	1 133 322

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам
за 1 полугодие 2025 г.

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	726	176 046	-	-	7 773	184 545
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	7 773	7 773
3	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	4	-	-	-	4
4	прочие выданные займы	-	176 042	-	-	-	176 042
5	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	726	-	-	-	-	726

6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	13	1 263	-	-	-	1 276
7	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	-	-	-	-	-
8	прочие выданные займы	-	1 263	-	-	-	1 263
9	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	13	-	-	-	-	13
10	Прочие изменения, в том числе:	(87)	(8 074)	-	-	-	(8 161)
11	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	(1)	-	-	-	(1)
12	прочие выданные займы	-	(8 073)	-	-	-	(8 073)
13	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	(87)	-	-	-	-	(87)
14	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	652	169 235	-	-	7 773	177 660
15	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	7 773	7 773
16	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	3	-	-	-	3
17	прочие выданные займы	-	169 232	-	-	-	169 232
18	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и	652	-	-	-	-	652

	банками-нерезидентами						
--	-----------------------	--	--	--	--	--	--

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2024 г., в том числе:	628	128 998	-	-	7 773	137 399
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	7 773	7 773
3	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	6	-	-	-	6
4	прочие выданные займы	-	128 992	-	-	-	128 992

5	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	628	-	-	-	-	628
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	179	10	-	-	-	189
7	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	10	-	-	-	10
8	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	179	-	-	-	-	179
9	Прочие изменения, в том числе:	(30)	(12)	-	-	-	(42)
10	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	(12)	-	-	-	(12)
11	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	(30)	-	-	-	-	(30)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2024 г., в том числе:	777	128 997	-	-	7 773	137 547
13	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	7 773	7 773
14	средства на клиринговых счетах в некредитных финансовых организациях, осуществляющих клиринговую деятельность	-	5	-	-	-	5
15	прочие выданные займы	-	128 992	-	-	-	128 992

16	сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	777	-	-	-	-	777
----	---	-----	---	---	---	---	-----

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	1 120	-	1 120
2	Дебиторская задолженность клиентов	230	(4)	226	2 431	(7)	2 424
3	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	5	-	5	-	-	-
4	Прочее	1 354 575	(1 354 558)	17	1 075 776	(1 075 759)	17
5	Итого	1 354 810	(1 354 562)	248	1 079 327	(1 075 766)	3 561

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: дебиторской задолженности
за 1 полугодие 2025 г.**

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно- обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно- обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно- обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	1 075 759	-	-	-	7	1 075 766
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	7	7
3	прочее	1 075 759	-	-	-	-	1 075 759
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	547 989	-	-	-	1	547 990
5	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	1	1
6	прочее	547 989	-	-	-	-	547 989
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	(3)	(3)

8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	(3)	(3)
9	Прочие изменения, в том числе:	-269 191	-	-	-	-	(269 191)
10	прочее	-269 191	-	-	-	-	(269 191)
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2025 г., в том числе:	1 354 557	-	-	-	4	1 354 562
12	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	4	4
13	прочее	1 354 557	-	-	-	-	1 354 557

*Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
за 1 полугодие 2024 г.*

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2024 г., в том числе:	415 152	-	-	-	48	415 200
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	48	48
3	прочее	415 152	-	-	-	-	415 152
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	12 482	-	-	-	-	12 482

5	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
6	прочее	12 482	-	-	-	-	12 482
7	Прочие изменения, в том числе:	(30 632)	-	-	-	-	(30 632)
8	прочее	(30 632)	-	-	-	-	(30 632)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 июня 2024 г., в том числе:	397 002	-	-	-	48	397 050
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	48	48
11	прочее	397 002	-	-	-	-	397 002

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.				31 декабря 2024 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ООО "Семиотик"	47 000	(10 496)	36 504	33,35	47 000	(10 496)	36 504	33,35	643
2	Итого	47 000	(10 496)	36 504		47 000	(10 496)	36 504		

Примечание 12. Инвестиции в ассоциированные организации

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные организации

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	10 496	8 392
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	2 104
3	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	10 496	10 496

Примечание 13. Инвестиции в дочерние организации

Инвестиции в дочерние организации

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.				31 декабря 2024 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ АО	49 174	(49 174)	-	19,51	49 174	(49 174)	-	19,51	643
2	НАЦОКИН ООО	37 126	(18 546)	18 580	65,71	37 126	(18 546)	18 580	65,71	643
3	НОВОДЕВИЧИЙ ООО	150 000	(133 295)	16 705	100,00	150 000	(133 295)	16 705	100,00	643
4	РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР ООО	69 845	-	69 845	99,78	69 845	-	69 845	99,78	643
5	УК РУСС-ИНВЕСТ ООО	250 000	-	250 000	100,00	250 000	-	250 000	100,00	643
6	Итого	556 145	(201 015)	355 130		556 145	(201 015)	355 130		

Примечание 13. Инвестиции в дочерние организации

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние организации

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	201 015	188 391
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	12 624
3	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	201 015	201 015

Примечание 14. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	2 507	-	-	-	-	-	-	2 507
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
3	накопленная амортизация	(1 598)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(2 689)
4	Амортизация	(383)	-	-	-	-	-	-	(383)
5	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г.	2 124	-	-	-	-	-	-	2 124
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
7	накопленная амортизация	(1 981)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(3 072)
8	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	1 737	-	-	-	-	-	-	1 737
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
10	накопленная амортизация	(2 368)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(3 459)
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(105)	-	-	-	-	(105)
12	накопленная амортизация	-	-	105	-	-	-	-	105
13	Амортизация	(381)	-	-	-	-	-	-	(381)
14	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г.	1 357	-	-	-	-	-	-	1 357
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	975	-	-	-	-	5 090
16	накопленная амортизация	(2 748)	(10)	(975)	-	-	-	-	(3 733)

Примечание 15. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	802	7 027	60	7 142	-	-	-	-	15 030
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 038	18 909	889	17 443	-	-	-	-	60 278
3	накопленная амортизация	-	(22 235)	(11 882)	(829)	(10 301)	-	-	-	-	(45 247)
4	Амортизация	-	(231)	(763)	(9)	(3 562)	-	-	-	-	(4 565)
5	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г., в том числе:	-	571	6 264	51	3 580	-	-	-	-	10 466
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 038	18 909	889	17 443	-	-	-	-	60 279
7	накопленная амортизация	-	(22 467)	(12 645)	(838)	(13 863)	-	-	-	-	(49 813)
8	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	744	15 714	42	259	-	-	-	-	16 759
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 475	21 345	889	317	-	-	-	-	46 026
10	накопленная амортизация	-	(22 731)	(5 631)	(847)	(58)	-	-	-	-	(29 267)
11	Амортизация	-	(326)	(1 820)	(9)	(2 593)	-	-	-	-	(4 748)
12	Прочее	-	-	-	-	4 468	-	-	-	-	4 468
13	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	-	418	13 894	33	2 134	-	-	-	-	16 479
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 475	21 345	889	4 785	-	-	-	-	50 494
15	накопленная амортизация	-	(23 057)	(7 451)	(856)	(2 651)	-	-	-	-	(34 015)

Примечание 16. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.			31 декабря 2024 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	556	-	556	614	-	614
2	Расчеты с персоналом	161	-	161	111	-	111
3	Расчеты по социальному страхованию	4	-	4	4	-	4
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 943	-	7 943	3 835	-	3 835
5	Итого	8 664	-	8 664	4 564	-	4 564

Примечание 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	45 002	46 053
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	42	41
3	Итого	45 044	46 094

Примечание 18. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 212	263
2	Итого	2 212	263

Примечание 19. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	582	595
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	24
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	68	101
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	58
5	кредиторская задолженность перед клиентами	-	58
6	Прочее	252	256
7	Итого	902	1 034

Примечание 20. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	-	-	-	4 178	4 178
2	Использование резервов	-	-	-	(4 178)	(4 178)
3	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г.	-	-	-	-	-

Примечание 21. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	10 035	3 688
2	Расчеты по социальному страхованию	4 036	897
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 194	2 181
4	Итого	15 265	6 766

Примечание 22. 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

*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
за 1 полугодие 2025 г.*

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 369)	(19 717)	-	-	(21 086)
2	ценные бумаги	1 920	(19 717)	-	-	(17 797)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(3 289)	-	-	-	(3 289)
4	Итого	(1 369)	(19 717)	-	-	(21 086)

*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
за 1 полугодие 2024 г.*

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	51 577	11 949	-	-	63 526
2	ценные бумаги	51 062	11 949	-	-	63 011
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	516	-	-	-	516
4	Итого	51 577	11 949	-	-	63 526

Примечание 22. 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

*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
за 2 квартал 2025 г.*

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	780	(24 786)	-	-	(24 006)
2	ценные бумаги	4 070	(24 786)	-	-	(20 716)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(3 290)	-	-	-	(3 290)
4	Итого	780	(24 786)	-	-	(24 006)

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
за 2 квартал 2024 г.

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	53 099	(83 540)	-	-	(30 441)
2	ценные бумаги	52 740	(83 540)	-	-	(30 800)
3	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	359	-	-	-	359
4	Итого	53 099	(83 540)	-	-	(30 441)

Примечание 23. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации
за 1 полугодие 2025 г.

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	534 955	123 058	-	-	658 013
2	Итого	534 955	123 058	-	-	658 013

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации
за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	209	(168 968)	-	-	(168 759)
2	Итого	209	(168 968)	-	-	(168 759)

Примечание 23. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

*Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации
за 2 квартал 2025 г.*

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	330 516	15 888	-	-	346 404
2	Итого	330 516	15 888	-	-	346 404

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

за 2 квартал 2024 г.

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги	(1)	(166 955)	-	-	(166 956)
2	Итого	(1)	(166 955)	-	-	(166 956)

Примечание 24. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	97 310	99 655
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	36 359	46 114
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	60 951	53 541
4	Итого	97 310	99 655

Примечание 24. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	44 294	52 691
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 746	23 928
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	29 548	28 763
4	Итого	44 294	52 691

**Примечание 25. Доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) от операций**

с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов

(расходы за вычетом доходов) от операций

с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 25.1

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него за 2 квартал 2025 г. и за 2 квартал 2024 г. отсутствуют

**Примечание 26. 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 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(663 998)	(112 644)
2	Итого	(663 998)	(112 644)

**Примечание 26. 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 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(144 014)	(186 204)
2	Итого	(144 014)	(186 204)

Примечание 27. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	275	282
2	Итого	275	282
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
3	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 031	390
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	3	6
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	-	2
6	Итого	1 034	398
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
7	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	36	56
8	Итого	36	56
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
9	Всего	1 345	736

Примечание 27. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	133	146
2	Итого	133	146
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
3	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	545	219
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1	3
5	Итого	546	222
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
6	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	18	29
7	Итого	18	29
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
8	Всего	697	397

Примечание 28. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	61 666	68 353
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	17 595	19 028
3	Прочее	4 170	693
4	Итого	83 431	88 074

Примечание 28. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	32 043	34 948
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	8 818	9 147
3	Прочее	2 214	634
4	Итого	43 075	44 729

Примечание 29. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	592	598
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 825	2 696
3	Расходы по комиссии за клиринг	60	120
4	Итого	3 477	3 414

Примечание 29. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	295	300
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 670	1 568
3	Расходы по комиссии за клиринг	60	60
4	Итого	2 025	1 928

Примечание 30. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	37	41
2	По обязательствам по аренде	213	278
3	Итого	250	319

Примечание 30. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	-
2	По обязательствам по аренде	60	115
3	Итого	60	115

Примечание 31. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 564	8 059
2	Амортизация основных средств	4 748	4 565
3	Амортизация нематериальных активов	381	383
4	Расходы по аренде	158	153
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	397	633
6	Расходы по страхованию	413	395
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	5 057	4 227
8	Представительские расходы	67	59
9	Расходы на служебные командировки	42	97
10	Прочие хозяйственные расходы	408	366
11	Неустойки (штрафы, пени)	3	7
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	578	626
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	44	-
14	Прочее	3 470	3 553
15	Итого	23 330	23 123

Примечание 31. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 777	4 129
2	Амортизация основных средств	2 432	2 288
3	Амортизация нематериальных активов	191	191
4	Расходы по аренде	83	76
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	251	373
6	Расходы по страхованию	207	197
7	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	2 778	2 789
8	Представительские расходы	45	10
9	Расходы на служебные командировки	34	-
10	Прочие хозяйственные расходы	204	183
11	Неустойки (штрафы, пени)	1	1
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	249	355
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	44	-
14	Прочее	1 635	2 235
15	Итого	11 931	12 827

Примечание 32. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	-	11
2	Итого	-	11

Примечание 32. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	-	11
2	Итого	-	11

Примечание 32. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 32.2

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	77	413
2	Итого	77	413

Примечание 32. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 32.2

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	72	4
2	Итого	72	4

Примечание 33. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда помещений и прочих объектов основных средств для осуществления основной деятельности.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет

Примечание 33. Аренда

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

Таблица 33.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	15	4 785	317
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18	(2 212)	(263)

Примечание 33. Аренда

*Денежные потоки по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых организация является арендатором*

Таблица 33.3

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	368	434
2	проценты уплаченные	213	281
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	156	153
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 732	4 036
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 732	4 036
6	Итого	3 100	4 470

*Примечание 34. Налог на прибыль
Налог на прибыль в разрезе компонентов*

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	991	47 450
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(115 052)	(91 360)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(114 061)	(43 910)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(114 061)	(43 910)

*Примечание 34. Налог на прибыль
Налог на прибыль в разрезе компонентов*

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	568	3 388
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(64 723)	(74 787)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(64 155)	(71 399)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(64 155)	(71 399)

Примечание 34. Налог на прибыль

Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Таблица 34.2

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(308 292)	(213 434)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(77 073)	(42 687)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(36 017)	(1 730)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(37 072)	(2 268)
		1 055	538
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(991)	(180)
7	Прочее	20	687
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(114 061)	(43 910)

Примечание 34. Налог на прибыль

Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу на прибыль

Таблица 34.2

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(89 285)	(358 064)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(22 321)	(71 613)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(41 265)	322
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(42 089)	(182)
		824	504
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(568)	(90)
7	Прочее	(1)	(18)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(64 155)	(71 399)

Примечание 35. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 35.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
		активы	обязательства	активы	обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Сегмент 1	3 441 600	63 616	3 630 722	58 507
2	Итого	3 441 600	63 616	3 630 722	58 507

Операции Общества организованы по 1 основному бизнес-сегменту: операции с ценными бумагами (преимущественно на организованном рынке ценных бумаг)

Примечание 35. Сегментный анализ

Сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 35.2

Номер показателя	Наименование показателя	1 полугодие 2025 г.	1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	(308 292)	(213 434)
2	итого результат отчетных сегментов	(308 292)	(213 434)

Примечание 35. Сегментный анализ

Сверка прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 35.2

Номер показателя	Наименование показателя	2 квартал 2025 г.	2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	(89 285)	(358 064)
2	итого результат отчетных сегментов	(89 285)	(358 064)

По состоянию на 30.06.2025 и 31.12.2024 у Общества нет клиентов, существенно влияющих на его доход

Примечание 35. Сегментный анализ

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 35.3

Номер показателя	Наименование показателя	30 июня 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	3 441 600	3 630 722
2	итого активов по отчетным сегментам	3 441 600	3 630 722
3	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	63 616	58 507
4	итого обязательств по отчетным сегментам	63 616	58 507