Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	62	63
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 786 681	2 513 553
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	443 607	651 231
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	1 343 074	1 862 322
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 705	1 631
7	долевые инструменты	9	1 705	1 631
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 136 883	1 262 779
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 133 322	1 091 541
11	дебиторская задолженность	12	3 561	171 238
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	36 504	38 608
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	355 130	367 754
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 737	2 507
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 759	15 030
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 994	1 764

20	Отложенные налоговые активы	48	287 703	52 532
21	Прочие активы	20	4 564	6 349
22	Итого активов		3 630 722	4 262 570
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		47 391	57 939
27	средства клиентов	23	46 094	49 610
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	263	7 653
30	кредиторская задолженность	26	1 034	676
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	172	29
35	Резервы - оценочные обязательства	28	4 178	3 998
36	Прочие обязательства	29	6 766	7 183
37	Итого обязательств		58 507	69 149
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 492 376	1 492 376
40	Резервный капитал	30	109 000	109 000
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(6 412)	(6 899)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 977 251	2 598 944
52	Итого капитала		3 572 215	4 193 421
53	Итого капитала и обязательств		3 630 722	4 262 570

Президент-Генеральный директор

(должность руководителя)

_____ (подпись)

Е.А. Бычкова

(инициалы, фамилия)

31 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(624 194)	591 568
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	13 976	187 530
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 некредитной финансовой организации	33	(513 173)	110 026
4	процентные доходы	34	206 327	158 343
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		34 219	23 633
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(707 754)	(491 074)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	342 211	603 110
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 858	2 082
16	Расходы на персонал	42	(167 991)	(160 516)
17	Прямые операционные расходы	43	(6 269)	(4 956)
18	Процентные расходы	44	(361)	(1 184)
20	Общие и административные расходы	46	(47 584)	(51 441)
22	Прочие доходы	47	4 092	19 965
23	Прочие расходы	47	(15 463)	(7 084)

24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(855 912)	388 434
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	234 219	(76 500)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(540)	(5 992)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	234 759	(70 508)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(621 693)	311 934
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		487	(80)
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		487	(80)
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		74	(100)
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		413	20
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		487	(80)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(621 206)	311 854

Президент-Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Бычкова

(инициалы, фамилия)

31 марта 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420004 Годовая

(квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	ежевр переоценки долевым инструментам, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	ежевр переоценки финансовых обязательств, учитываемых о справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевым инструментам, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 819)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 287 010	3 881 566
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(6 819)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 287 010	3 881 566
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	311 934	311 934
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80)
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80)
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 598 944	4 193 421
15	Остаток на 01 января 2024 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 598 944	4 193 421
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(6 899)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 598 944	4 193 421
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(621 693)	(621 693)
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	487	-	-	-	-	-	-	-	-	-	487
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	487	-	-	-	-	-	-	-	-	-	487
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 412)	-	-	-	-	-	-	-	-	1 977 251	3 572 215

Президент-Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Бычкова

(инициалы, фамилия)

31 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 645	1 718
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(40 873)	(47 444)
5	Проценты полученные		4 724	20 336
6	Проценты уплаченные		(309)	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		31 103	10 832
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		25 916	14 070
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(27 829)	29 663
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(163 086)	(153 085)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 909)	(8 573)
11	Уплаченный налог на прибыль		(48 303)	(5 090)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		188 258	(316 276)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(33 663)	(453 849)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	1 900
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(6 130)	(8 112)
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		42 683	518 693

26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		5 185	180
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 400)	(58 714)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		40 338	453 947
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 676)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(6 676)	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1)	98
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	(379)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	63	344
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	62	63

Президент-Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Бычкова

(инициалы, фамилия)

31 марта 2025 г.

1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-06312-010000 045-06310-100000 045-08757-000100 045-11769-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	10.12.2002 10.12.2002 29.11.2005 13.11.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Дилерская деятельность Брокерская деятельность Депозитарная деятельность Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо Бычкова Екатерина Андреевна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Неприменимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119034, г. Москва, Всеволожский переулок, д. 2, стр.2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119019, г. Москва, Нащокинский переулок д. 5, стр. 4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	40
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации.</p> <p>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.</p> <p>В 2024 году 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.</p> <p>В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений 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.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

3.1. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых активов и обязательств в примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Неприменимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Неприменимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество 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	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	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	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	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 активом; 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 комиссию, 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), информагентств "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>)

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	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.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	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.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов 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	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Неприменимо
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<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

		<p>обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.</p> <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
--	--	--

			<p>конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;</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: <ul style="list-style-type: none"> • характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; • текущий обменный курс; • процесс оценки; • 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</p>
--	--	--	---

		<p>— 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 долевых 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.</p> <p>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, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>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.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>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 под обесценение.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>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</p>

			<p>непосредственно на счета расходов.</p> <p>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 долевые 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 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.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество безоговорочно выбрало отнесение ряда долевого инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании. Политика Общества заключается в отнесении долевого 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.</p> <p>Убытки от обесценения и их восстановление, если таковое имеет место, не оцениваются отдельно от других изменений справедливой стоимости.</p> <p>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.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>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).</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>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</p>

			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	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих 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	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляются по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	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	МСФО (IAS) 32	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	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного Имущества	Неприменимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Неприменимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства 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	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	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, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	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.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Неприменимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком 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
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Неприменимо

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	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.
----	-----------------------------	---	---

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Неприменимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Неприменимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	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 потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	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.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество 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).
40	МСФО (IFRS) 9	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.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	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.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	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.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>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 (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.</p> <p>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</p>

			осуществить зачет таких признанных сумм; (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	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.

Примечание 5. Денежные средства

5.1. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	60	-	60	61	-	61
3	Денежные средства на расчетных счетах	2	-	2	2	-	2
6	Итого	62	-	62	63	-	63

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2023: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 2 тыс. рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 2 тыс. рублей (на 31.12.2023: 2 тыс. рублей), или 3,23 % процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023: 3,17 % процентов).

5.1.2. На 31.12.2024 у Общества нет денежных средств, использование которых ограничено (на 31.12.2023: нет денежных средств, использование которых ограничено).

5.2 Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	62	63
5	Итого	62	63

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело инвестиционных и финансовых операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств.

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	-	-	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	326 553	-	42 457 332	42 783 885
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	326 553	-	42 457 332	42 783 885
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(326 553)	-	(42 457 332)	(42 783 885)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(326 553)	-	(42 457 332)	(42 783 885)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	-	-	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2

5.4 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	285	-	-	285
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	285	-	-	285
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 278 309	-	15 163 719	16 442 028
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 278 309	-	15 163 719	16 442 028
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 278 592)	-	(15 163 719)	(16 442 311)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 278 592)	-	(15 163 719)	(16 442 311)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	-	-	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2

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

Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков остатки денежных средств включены в Этап 1. Ожидаемые кредитные убытки по этим остаткам составляют незначительную сумму, следовательно, Общество не создает оценочного резерва под кредитные убытки для денежных средств и их эквивалентов.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	443 607	651 231
7	Итого	443 607	651 231

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	443 607	651 231
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	22 566	21 811
3	некредитных финансовых организаций	-	601
4	нефинансовых организаций	421 041	628 819
12	Итого	443 607	651 231

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело займов выданных и депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6.4. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 реклассификация финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.

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

7.1. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 343 074	1 862 322
2	Правительства Российской Федерации	47 808	35 567
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
4	иностранных государств	-	-
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 224	-
6	некредитных финансовых организаций	-	-
7	нефинансовых организаций	1 289 042	1 826 755
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-
11	прочие выданные займы	-	-
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
13	Цифровые финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-
14	Итого	1 343 074	1 862 322

На 31 декабря 2024 года из-за ввода санкционных ограничений были заблокированы следующие финансовые инструменты:

Anglo American Capital plc(USG0446NAJ30)
 ArcelorMittal (US03938LBA17)
 CEMEX S.A.B. de C.V. (USP2253TJQ33)
 Centrais Eletricas Brasileiras SA (USP22835AB13)
 Comision Federal de Electricidad (USP29595AB42)
 JSW Steel Limited (XS2049728004)
 NOVA Chemicals Corporation (USC67111AK77)
 Oil India Limited (XS1932866079)
 Petrobras Global Finance B.V. (US71647NBE85)
 Petroleos Mexicanos (XS0213101073)
 Suzano International Finance B.V. 14/01/25 (USN8438JAA62)
 Suzano Austria GmbH (USA9890AAA81)»

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

8.1 Долговые инструменты

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.5. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не производило реклассификацию финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

9.1. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 705	1 631
5	Итого	1 705	1 631

9.2. Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода

В течение 2024 года и 2023 г. Общество не прекращало признание долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	8 624	8 524
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	-	100
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(74)	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	8 550	8 624

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

10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 значение показателя «Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 у Общества были остатки по расчетам доверителей по брокерским операциям в 1 организациях (на 31.12.2023: в 1 организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла менее 0 тысяч рублей (на 31.12.2024: 0 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2023: 100 процентов).

10.1.2. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 значение показателей, входящих в состав «Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 значение показателей, входящих в состав «Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0%	до востребования	0%	до востребования

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

11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773	7 773	-	7 773	7 773	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	2 015	4	2 011	3 567	6	3 560
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	904 220	176 042	728 178	868 540	128 992	739 548
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	403 859	726	403 133	349 062	628	348 433
8	Итого	1 317 867	184 545	1 133 322	1 228 942	137 399	1 091 541

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. В течение 2024 и 2023 гг. реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	3 567	-	-	868 540	349 062	1 228 942
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 567	-	-	-	349 062	352 629
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	868 540	-	868 540
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	173 153 934	-	-	42 842	106 238 749	279 435 525
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	173 153 934	-	-	-	106 238 749	279 392 683
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	42 842	-	42 842
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(173 155 486)	-	-	(7 162)	(106 183 951)	(279 346 599)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(173 155 486)	-	-	-	(106 183 951)	(279 339 437)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(7 162)	-	(7 162)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	7 773	2 015	-	-	904 220	403 860	1 317 868
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 015	-	-	-	403 860	405 875
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	904 220	-	904 220
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	8 932	-	-	771 380	117 456	905 541
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	8 932	-	-	-	117 456	126 388
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	771 380	-	771 380
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	97 730 086	-	-	97 938	53 453 243	151 281 267
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	97 730 086	-	-	-	53 453 243	151 183 329
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	97 938	-	97 938
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(97 735 451)	-	-	(778)	(53 221 637)	(150 957 866)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(97 735 451)	-	-	-	(53 221 637)	(150 957 089)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(778)	-	(778)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	7 773	3 567	-	-	868 540	349 062	1 228 942
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 567	-	-	-	349 062	352 629
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	868 540	-	868 540
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства
11.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
за 2024 г.

Таблица 11.3

Номер строк	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	6	-	-	128 992	628	137 399
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	6	-	-	-	628	635
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	128 992	-	128 992
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	11	-	-	47 051	180	47 242
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	11	-	-	-	180	191
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	47 051	-	47 051
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(14)	-	-	-	(82)	(96)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(14)	-	-	-	(82)	(96)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	7 773	3	-	-	176 043	726	184 545
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	-	-	-	726	729
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	176 043	-	176 043
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

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

Таблица 11.3

Номер строк	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	16	-	-	53 341	211	61 341
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	16	-	-	-	211	227
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	53 341	-	53 341
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	1	-	-	75 650	613	76 265
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1	-	-	-	613	614
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	75 650	-	75 650
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(11)	-	-	-	(196)	(207)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(11)	-	-	-	(196)	(207)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	7 773	6	-	-	128 992	628	137 399
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	6	-	-	-	628	634
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	128 992	-	128 992
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

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

12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 120	-	1 120	3 691	-	3 691
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 431	7	2 424	3 026	48	2 978
6	Прочая дебиторская задолженность	1 075 776	1 075 759	17	579 721	415 152	164 569
7	Итого	1 079 327	1 075 766	3 561	586 438	415 200	171 238

Дебиторская задолженность представлена расчетами по начисленным доходам по акциям, долям и паям в сумме 1 120 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2023: 3 691 тыс. рублей), задолженностью клиентов по депозитарной и брокерской деятельности в сумме 2 431 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2023: 3 026 тыс. рублей), и прочей дебиторской задолженностью в сумме 1 075 776 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2023: 579 721 тыс. рублей).
Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

В составе прочей дебиторской задолженности отражается сумма выплаченных эмитентами процентных доходов и погашений по еврооблигациям в течение 2022 - 2024 г. в сумме 1 075 776 тыс. рублей, которые с момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД, заблокированы на счетах Clearstream и Euroclear.

С момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» постоянно проводит мониторинг ситуации и изучает возможные способы освобождения своих активов.

Для участия в консолидированных действиях российских держателей еврооблигаций, Общество в июле 2022 г. вступило в Клуб защиты инвесторов Мосбиржи, участвовало во всех заседаниях и получало консультации от юридических консультантов Мосбиржи и НРД.

Для разблокировки активов было принято решение подавать самостоятельное заявление в компетентные органы Бельгии и Люксембурга в отношении замороженных на счете НРД купонных выплат, а еврооблигации перевести внутри НРД на счет АО Райффайзенбанк с тем, чтобы он включил наши требования в состав клиентского пула высвобождаемых активов.

Самостоятельное заявление с подтверждающими документами было подано 15.12.22 (L:\LUX). Примерно в это же время подал заявление и Райффайзенбанк. В настоящее время Райффайзенбанк обжаловал отказ компетентного органа Бельгии в выдаче лицензии; также банк сообщил, что готов к дальнейшему судебному процессу в случае повторного отказа.

Далее были проделаны все возможные действия при получении Генеральной лицензии Люксембурга и Общих условий Бельгии.

ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» оперативно исполнял все требования НРД, организовывавшего взаимодействие с Clearstream и Euroclear, а также предпринял собственные шаги по взаимодействию с европейскими регуляторами.

В случае отказа в разблокировке активов у Общества остается возможность участвовать в клубе инвесторов для формирования пула в Инвестиционный арбитраж.

Исходя из принципа разумного скептицизма и в соответствии с рекомендациями аудиторской компании ООО «ФБК», ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» было принято решение на отчетную дату 31.12.2024 создать резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, по которым были начислены, но не выплачены купонные доходы и доходы от погашения долговых финансовых инструментов, заблокированным в депозитарно-клиринговых системах Clearstream и Euroclear, в размере 100 % от начисленных сумм требований.

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

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 026	-	-	-	579 721	582 747
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 978	-	-	-	579 721	582 699
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 836	106 309 518	2 502 588	-	1 353 330	110 174 272
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 835	106 309 518	2 502 588	-	1 353 330	110 174 271
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	-	-	-	-	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 431)	(106 309 518)	(2 502 588)	-	(857 275)	(109 678 812)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 389)	(106 309 518)	(2 502 588)	-	(857 275)	(109 678 770)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(42)	-	-	-	-	(42)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 431	-	-	-	1 075 776	1 078 207
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 424	-	-	-	1 075 776	1 078 200
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	7	-	-	-	-	7

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 223	-	1	-	76 133	78 357
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 176	-	1	-	76 133	78 310
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 496	53 609 847	4 566 082	-	2 431 279	60 613 704
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 495	53 609 847	4 566 082	-	2 431 279	60 613 703
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	-	-	-	-	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 693)	(53 609 847)	(4 566 083)	-	(1 927 690)	(60 109 313)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 693)	(53 609 847)	(4 566 083)	-	(1 927 690)	(60 109 313)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 026	-	-	-	579 721	582 747
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 978	-	-	-	579 721	582 699
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48

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

за 2024 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	48	-	-	-	415 152	415 200
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	415 152	415 152
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	-	-	-	691 240	691 241
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	691 240	691 240
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	-	-	-	-	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(42)	-	-	-	(30 632)	(30 674)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(30 632)	(30 632)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(42)	-	-	-	-	(42)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7	-	-	-	1 075 760	1 075 767
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	1 075 760	1 075 760
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	7	-	-	-	-	7

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

за 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47	-	-	-	137	184
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	137	137
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	-	-	-	450 855	450 857
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	450 855	450 855
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	2	-	-	-	-	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	-	-	-	(35 840)	(35 841)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(35 840)	(35 840)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1)	-	-	-	-	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	48	-	-	-	415 152	415 200
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	415 152	415 152
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

13.1. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.				на 31 декабря 2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	СЕМИОТИК ООО	47 000	10 496	36 504	33,35	47 000	8 392	38 608	33,35	Россия
2	Итого	47 000	10 496	36 504		47 000	8 392	38 608		

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

13.1. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	8 392
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	2 104
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	10 496

13.1. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	8 553
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(161)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	8 392

13.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

13.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

14.1. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не создавало резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

14.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

15.1. Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.				на 31 декабря 2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	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	17 852	19 274	65,71	643
3	НОВОДЕВИЧИЙ ООО	150 000	133 295	16 705	100	150 000	121 365	28 635	100	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	250 000	-	250 000	100	643
6	Итого	556 145	201 015	355 130		556 145	188 391	367 754		

15.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	188 391
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	12 624
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	201 015

15.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	205 146
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(16 755)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	188 391

15.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия».

15.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

16.1. Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет активов выбывающих групп.

16.2. Основные виды обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств выбывающих групп.

16.3. Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности.

16.4. Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности, и включенные в отчет о потоках денежных средств

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет прекращаемой деятельности.

17. Инвестиционное имущество

17.1. Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.2. Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.3. Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.4. Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет инвестиционного имущества.

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

18.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	3 274	-	-	-	-	-	-	3 274
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
3	накопленная амортизация	(831)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(1 921)
12	Амортизация	(767)	-	-	-	-	-	-	(767)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	2 507	-	-	-	-	-	-	2 507
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
25	накопленная амортизация	(1 598)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(2 689)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	2 507	-	-	-	-	-	-	2 507
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
29	накопленная амортизация	(1 598)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(2 689)
38	Амортизация	(770)	-	-	-	-	-	-	(770)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	1 737	-	-	-	-	-	-	1 737
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
51	накопленная амортизация	(2 368)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(3 459)

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в их

19.1. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	998	2 777	78	13 657	-	-	-	-	17 509
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 047	19 794	889	17 100	-	-	-	-	60 829
3	накопленная амортизация	-	(22 049)	(17 018)	(811)	(3 442)	-	-	-	-	(43 320)
5	Поступление	-	322	7 790	-	343	-	-	-	-	8 455
9	Выбытие, в том числе:	-	(42)	-	-	-	-	-	-	-	(42)
9.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(9 006)	-	-	-	-	-	-	-	(9 006)
9.2	накопленная амортизация	-	8 964	-	-	-	-	-	-	-	8 964
10	Амортизация	-	(475)	(3 540)	(18)	(7 186)	-	-	-	-	(11 219)
20	Прочее	-	-	-	-	327	-	-	-	-	327
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	802	7 027	60	7 142	-	-	-	-	15 030
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 038	18 909	889	17 443	-	-	-	-	60 278
23	накопленная амортизация	-	(22 235)	(11 882)	(829)	(10 301)	-	-	-	-	(45 247)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	802	7 027	60	7 142	-	-	-	-	15 030
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 038	18 909	889	17 443	-	-	-	-	60 278
27	накопленная амортизация	-	(22 235)	(11 882)	(829)	(10 301)	-	-	-	-	(45 247)
29	Поступление	-	438	10 884	-	317	-	-	-	-	11 638
34	Амортизация	-	(495)	(2 197)	(17)	(6 574)	-	-	-	-	(9 284)
44	Прочее	-	-	-	-	(625)	-	-	-	-	(625)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	744	15 714	42	259	-	-	-	-	16 759
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 475	21 345	889	317	-	-	-	-	46 026
47	накопленная амортизация	-	(22 731)	(5 631)	(847)	(58)	-	-	-	-	(29 267)

В 2024 и 2023 гг. основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 19.2 Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 основные средства общества не переоценивались.

Примечание 20. Прочие активы

20.1. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	614	-	614	552	-	552
2	Расчеты с персоналом	111	-	111	73	-	73
3	Расчеты по социальному страхованию	4	-	4	4	-	4
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 835	-	3 835	5 720	-	5 720
11	Итого	4 564	-	4 564	6 349	-	6 349

20.2. Анализ изменений запасов

В течение 2024 и 2023 гг. Общество запасы не создавало.

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

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	150	-	-	-	150
3	Списание за счет резерва	-	(150)	-	-	-	(150)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-

20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2023 г.

Таблица 20.3

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

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые какоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

21.1. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

22.1. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

22.2. Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

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

23.1. Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	46 053	49 546
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	41	64
6	Итого	46 094	49 610

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

24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	263	7 653
16	Итого	263	7 653

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

24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	20,9 %	10 месяцев	10,13%	2,5 года

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

25.1. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.

25.2. Анализ процентных ставок и сроков погашения

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.

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

26.1. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	595	457
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	24	12
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	101	104
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	58	3
7	кредиторская задолженность перед клиентами	58	3
19	Прочая кредиторская задолженность	256	100
20	Итого	1 034	676

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 27. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

27.1 Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами.

27.2 Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств пенсионного плана с установленными выплатами.

27.3 Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.4 Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.5 Распределение активов пенсионного плана

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.6 Актуарные допущения, использованные в расчетах

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.7 Анализ чувствительности

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.8 Расходы по пенсионному плану

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.9 Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.10 Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по долгосрочным вознаграждениям.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

28.1. Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г.	-	-	-	3 999	3 999
2	Создание резервов	-	-	-	4 178	4 178
3	Использование резервов	-	-	-	(3 999)	(3 999)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	-	-	-	4 178	4 178

Примечание 29. Прочие обязательства

29.1. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	170	-
3	Расчеты по социальному страхованию	897	820
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 518	3 386
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 181	2 977
11	Итого	6 766	7 183

Примечание 30. Капитал

30.1. Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2023 года	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
4.1	Остаток на 31 декабря 2023 года	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
5	На 1 января 2024 года	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
9	На 31 декабря 2024 года	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некорпоративной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024 составляет 109 000 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2023: 109 000 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2024 все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены.

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 31.12.2024 поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 акции Общества не обременены обязательствами.

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в количестве 109 000 тыс. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая (на 31.12.2023 номинальной стоимостью 1 рубль каждая). Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Дивиденды в течение 2024 года по обыкновенным именованным акциям Общества за 2023 год не объявлялись и не выплачивались (в 2023 году за 2022 год не объявлялись и не выплачивались).

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2024 г. и 2023 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленный Банком России, на 31 декабря 2024 года должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей (2023 год: 15 000 тыс. рублей).

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств Общества, рассчитанных в порядке, установленном Банком России, составляет 758 895 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 787 272 тыс. рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	53 317	(39 341)	-	-	13 976
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	51 469	(39 341)	-	-	12 128
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	1 848	-	-	-	1 848
11	Итого	53 317	(39 341)	-	-	13 976

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(7 882)	195 412	-	-	187 530
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(8 905)	195 412	-	-	186 506
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	1 023	-	-	-	1 023
11	Итого	(7 882)	195 412	-	-	187 530

Примечание 33. 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 некредитной финансовой организации

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2024 г.

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых 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, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	261 648	(774 821)	-	-	(513 173)
4	Итого	261 648	(774 821)	-	-	(513 173)

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2023 г.

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых 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, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	4 701	105 324	-	-	110 026
4	Итого	4 701	105 324	-	-	110 026

Примечание 34. Процентные доходы

34.1. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	206 327	158 343
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	92 253	96 508
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	114 074	61 835
15	Итого	206 327	158 343

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

В течение 2024 и 2023 г. у Общества не было доходов и расходов от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

В течение 2024 и 2023 г. у Общества не было доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024	-	137 399	415 200	552 599
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	47 146	660 609	707 755
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(42)	(42)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	-	184 545	1 075 767	1 260 312

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	-	61 341	184	61 525
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	76 058	415 016	491 074
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	-	137 399	415 200	552 599

Примечание 37.2 Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

В течение 2024 и 2023 г. Общество не проводило реклассификацию долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

В течение 2024 и 2023 г. Общество не проводило операций с инвестиционным имуществом.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	28
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	342 211	603 082
3	Итого	342 211	603 110

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

В течение 2024 и 2023 г. у Общества не было прочих инвестиционных доходов (расходов).

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	575	492
34	Итого	575	492
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 165	678
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	22	50
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	2	230
42	Итого	1 189	958
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	94	632
48	Итого	94	632
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	1 858	2 082

Примечание 42. Расходы на персонал

42.1. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	133 292	129 981
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	33 922	30 477
5	Прочее	777	59
6	Итого	167 991	160 516

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 33 922 тысяч рублей (за 2023 год: 30 477 тысяч рублей).

42.2. Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

В течение 2024 и 2023 гг. Общество не выплачивало прочие долгосрочные вознаграждения

Примечание 43. Прямые операционные расходы

43.1. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 189	1 170
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	4 960	3 558
5	Расходы по комиссии за клиринг	120	228
12	Итого	6 269	4 956

Примечание 44. Процентные расходы

44.1. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	52	132
5	По обязательствам по аренде	309	1 052
7	Итого	361	1 184

Примечание 45. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

В течение 2024 и 2023 г. у Общества не было доходов (расходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Примечание 46. Общие и административные расходы

46.1. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	15 910	14 951
2	Амортизация основных средств	9 284	11 219
3	Амортизация нематериальных активов	770	767
4	Расходы по аренде	307	356
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 398	1 662
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 324	3 252
7	Расходы по страхованию	859	757
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	142
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 753	4 566
11	Представительские расходы	278	1 134
13	Командировочные расходы	172	3 045
14	Штрафы, пени	30	23
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 326	1 660
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	85	155
17	Прочие административные расходы	8 088	7 752
18	Итого	47 584	51 441

В составе расходов по аренде за 2024 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания – 307 тыс. рублей. В составе расходов по аренде за 2023 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания – 356 тыс. рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

47.1. Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	18 046
5	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	4 081	1 900
8	Прочие доходы	11	19
9	Итого	4 092	19 965

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда 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	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	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
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	нет

10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Ввиду отсутствия заложенных в договоре ставок, а также отсутствия заимствований у Общества, арендные платежи дисконтируются по наблюдаемой на рынке ставке соответствующего срока в соответствующей валюте. Источник данных - статистическая информация Банка России.
----	--	---

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	317	17 443
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(263)	(7 653)

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	616	1 408
2	проценты уплаченные	309	1 052
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	307	356
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	6 676	8 071
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	6 676	8 071
7	Итого отток денежных средств	7 292	9 479

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

Информация по договорам аренды, по условиям которых Общество является арендодателем, на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

47.1.5. Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Недисконтированные арендные платежи на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

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

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

47.2. Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	150	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	14 729	1 123
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	4 062
5	Прочие расходы	584	1 899
6	Итого	15 463	7 084

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	540	5 992
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(235 172)	70 488
4	Итого, в том числе:	(234 632)	76 480
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(413)	(20)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(234 219)	76 500

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20 % (в 2023 году: 20 %).

С 1 января 2025 базовая ставка налога на прибыль изменилась — 25% вместо прежних 20% (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ, п. 1 ст. 284 НК РФ). Поэтому на 31.12.2024 ранее начисленные отложенные налоговые обязательства (активы) были пересчитаны по новой ставке, а результат отражен на счетах учета прибылей (убытков).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(855 913)	388 434
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 0 %; 2023 год: 0 %)	(171 183)	77 687
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(3 736)	(3 859)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 294	3 015
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(540)	(343)
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(57 541)	-
11.1	Прочее	(3 513)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(234 219)	76 500

Примечание 48. Налог на прибыль

48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Наименование вида временных разниц: Арендные обязательства по финансовой аренде	3 591	(3 511)	-	80
2	Наименование вида временных разниц: Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ОФР	91 092	249 579	-	340 671
3	Наименование вида временных разниц: Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ПСД	1 725	-	413	2 138
4	Наименование вида временных разниц: Резервы под ожидаемые кредитные убытки	147 619	218 394	-	366 013
5	Прочее	3 397	386	-	3 783
6	Общая сумма отложенного налогового актива	247 424	464 848	413	712 685
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	4 638	2 091	-	6 729
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	252 062	466 939	413	719 414
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Наименование вида временных разниц: Дисконт/премия по ценным бумагам	(11 325)	2 828	-	(8 497)
10	Наименование вида временных разниц: Имущество, полученное в финансовую аренду	(3 489)	3 409	-	(80)
11	Наименование вида временных разниц: Положительная переоценка по ценным бумагам	(115 225)	(155 663)	-	(270 888)
12	Прочее	(69 491)	(82 755)	-	(152 246)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(199 530)	(232 181)	-	(431 711)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	52 532	234 759	413	287 703
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	52 532	234 759	413	287 703

48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строк и	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Наименование вида временных разниц: Арендные обязательства по финансовой аренде	3 489	102	-	3 591
2	Наименование вида временных разниц: Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ОФР	86 383	4 709	-	91 092
3	Наименование вида временных разниц: Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ПСД	1 705	-	20	1 725
4	Наименование вида временных разниц: Резервы под ожидаемые кредитные убытки	52 789	94 830	-	147 619
5	Прочее	3 538	(141)	-	3 397
6	Общая сумма отложенного налогового актива	147 904	99 499	20	247 424
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	10 287	(5 649)	-	4 638
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	158 191	93 851	20	252 062
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Наименование вида временных разниц: Дисконт/премия по ценным бумагам	(12 694)	1 369	-	(11 325)
10	Наименование вида временных разниц: Имущество, полученное в финансовую аренду	(3 419)	(68)	-	(3 489)
11	Наименование вида временных разниц: Положительная переоценка по ценным бумагам	8 501	(123 726)	-	(115 225)
12	Прочее	(27 558)	(41 932)	-	(69 491)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(35 171)	(164 359)	-	(199 530)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	123 020	(70 508)	20	52 532
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	123 020	(70 508)	20	52 532

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Дивиденды в 2024 году по обыкновенным именным акциям Общества за 2023 год не объявлялись и не выплачивались (в 2023 году за 2022 год не объявлялись и не выплачивались).

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

50.1. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		(621 206)	311 855
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		(621 206)	311 855
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		109 000	109 000
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		(6)	3

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

50.2. Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	(621 206)	311 855
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	(621 206)	311 855
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	(621 206)	311 855

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

50.3. Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		(621 206)	311 855
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		(621 206)	311 855

Примечание 51 Сегментный анализ

51.1. Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

на 31 декабря 2024

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	3 630 722	-	-	3 630 722
2	Обязательства	58 507	-	-	58 507

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

51.1. Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

на 31 декабря 2023

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	2 462 570	-	-	2 462 570
2	Обязательства	69 150	-	-	69 150

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

51.2 Информация о распределении доходов и расходов по отчетным сегментам

на 31 декабря 2024

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(624 194)	-	-	(624 194)
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	13 976	-	-	13 976
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 некредитной финансовой организации	(513 173)	-	-	(513 173)
4	процентные доходы	206 327	-	-	206 327
5	дивиденды и доходы от участия	34 219	-	-	34 219
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(707 754)	-	-	(707 754)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	342 211	-	-	342 211
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 858	-	-	1 858
16	Расходы на персонал	(167 991)	-	-	(167 991)
17	Прямые операционные расходы	(6 269)	-	-	(6 269)
18	Процентные расходы	(361)	-	-	(361)
20	Общие и административные расходы	(47 584)	-	-	(47 584)
22	Прочие доходы	4 092	-	-	4 092
23	Прочие расходы	(15 463)	-	-	(15 463)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(855 912)	-	-	(855 912)

51.2 Информация о распределении доходов и расходов по отчетным сегментам

на 31 декабря 2023

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	591 568	-	-	591 568
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	187 530	-	-	187 530
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 некредитной финансовой организации	110 026	-	-	110 026
4	процентные доходы	158 343	-	-	158 343
5	дивиденды и доходы от участия	26 633	-	-	26 633
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(491 074)	-	-	(491 074)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	603 110	-	-	603 110
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	2 082	-	-	2 082
16	Расходы на персонал	(160 516)	-	-	(160 516)
17	Прямые операционные расходы	(4 956)	-	-	(4 956)
18	Процентные расходы	(1 184)	-	-	(1 184)
20	Общие и административные расходы	(51 441)	-	-	(51 441)
22	Прочие доходы	19 965	-	-	19 965
23	Прочие расходы	(7 084)	-	-	(7 084)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	388 434	-	-	388 434

51.3. Убыток от обесценения по отчетным сегментам

на 31 декабря 2024

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Сумма убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода	74			74
6	Итого прочий совокупный доход (расход) от обесценения	74			74

51.3. Убыток от обесценения по отчетным сегментам

на 31 декабря 2023

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Сумма убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода	100			100
6	Итого прочий совокупный доход (расход) от обесценения	100			100

51.4. Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	(855 912)	388 434
2	итого результат отчетных сегментов	(855 912)	388 434
5	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	(855 912)	388 434

51.5. Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	3 630 722	4 262 570
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	3 630 722	4 262 570
	Активы отчетных сегментов, существенные корректировки	-	-
6	прочие корректировки	-	-
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	3 630 722	4 262 570
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	58 507	69 149
9	итого обязательств по отчетным сегментам	58 507	69 149
	Обязательства отчетных сегментов, существенные корректировки		
13	прочие корректировки		
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	58 507	69 149

51.6. Информация о степени зависимости от основных клиентов

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет клиентов, существенно влияющих на его доход.

51.7. Географическая информация о доходах на 31.12.2024

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	100%			100%
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов	100%			100%

Страной получения дохода Общества в 2024 и 2023 гг. является Российская Федерация.

51.7. Географическая информация о доходах на 31.12.2023

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	100%			100%
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов	100%			100%

Примечание 52 Управление рисками

Общество создано в форме публичного акционерного общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Высшим органом Общества является Общее собрание акционеров. К компетенции Общего собрания акционеров относятся основные вопросы деятельности Общества, определенные Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и Уставом Общества.

Члены Совета директоров избираются решением Общего собрания акционеров. Совет директоров осуществляет стратегическое управление Обществом, определяет основные принципы и подходы к организации в Обществе системы управления рисками и внутреннего контроля, контролирует деятельность исполнительных органов Общества, а также реализует иные ключевые функции.

Законодательством Российской Федерации и уставом Общества определены перечни решений, которые принимаются исключительно Общим собранием акционеров, и решений, которые принимаются Советом Директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Президентом – Генеральным директором и коллегиальным исполнительным органом Общества – Правлением. Президент – Генеральный директор Общества назначается Советом директоров Общества, количественный и персональный состав Правления также утверждается решением Совета директоров. Исполнительные органы Общества несут ответственность за выполнение решений, принятых Общим собранием акционеров и Советом Директоров Общества. Исполнительные органы Общества подотчетны Совету Директоров Общества

и Общему собранию акционеров.

Совет Директоров и Президент – Генеральный директор несут ответственность за разработку, применение и поддержание внутреннего контроля в Обществе, соответствующего характеру и масштабу операций.

Целью системы внутреннего контроля является обеспечение:

- надлежащей и всесторонней оценки и управления рисками;
- надлежащего функционирования бизнес - подразделений и подразделений, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, включая соответствующую авторизацию, обработку и отражение в учете операций;
- полноты, точности и своевременности данных бухгалтерского учета, управленческой информации и отчетов для регулирующих органов;
- надежности ИТ-систем, целостности и защиты данных и систем;
- предотвращения мошеннической или незаконной деятельности, включая неправомерное присвоение активов;
- соблюдения законодательства и нормативно-правовых актов.

Руководство несет ответственность за выявление и оценку рисков, разработку контролей и мониторинг их эффективности. Руководство осуществляет мониторинг эффективности внутренних контролей Общества и на периодической основе вводит дополнительные контроли или вносит изменения в существующие контроли, при необходимости.

Общество разработало систему стандартов, политик и процедур для обеспечения надлежащего выполнения операций и соблюдения соответствующих законодательных и нормативных требований, включая следующие области:

- требования к надлежащему распределению полномочий, включая независимую авторизацию операций;
- требования к отражению в учете, сверке и мониторингу операций;
- соблюдение законодательных и нормативных требований;
- документирование средств контроля и процедур;
- требования к периодической оценке рисков, с которыми сталкивается Общество, и адекватности средств контролей и процедур, применяемых в отношении выявленных рисков;
- разработку резервных планов по восстановлению деятельности;
- посещение тренингов и профессиональное развитие;
- нормы этического и предпринимательского поведения; и
- снижение уровня рисков, в том числе путем страхования в тех случаях, когда это является эффективным.

В Обществе существует иерархия требований к авторизации операций в зависимости от их масштаба и сложности.

Соблюдение стандартов Общества поддерживается с помощью программы периодических проверок, выполняемых Отделом внутреннего аудита. Результаты проверок Отдела внутреннего аудита обсуждаются с соответствующими сотрудниками, ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности. Краткий отчет с результатами проверок доводится до сведения Совета Директоров, Комитета по финансам и аудиту и высшего руководства Общества.

Органы, ответственные за организацию системы внутренних контролей Общества:

- Совет Директоров и его комитеты, включая Комитет по финансам и аудиту;
- Президент - Генеральный директор;
- Главный бухгалтер;
- Вице-президент-заместитель Генерального директора по внутреннему контролю;
- Отдел по управлению рисками;
- Отдел внутреннего аудита;
- Прочие сотрудники, подразделения и службы, ответственные за соблюдение установленных стандартов, политик и процедур.

Законодательство Российской Федерации, включая Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», устанавливает требования к профессиональной квалификации, деловой репутации и прочие требования к членам Совета Директоров, Правления, контролеру профессионального участника рынка ценных бумаг и прочим ключевым руководящим сотрудникам. Все члены руководящих органов и органов управления Обществом соответствуют указанным требованиям.

Руководство считает, что Общество соответствует требованиям Банка России, установленным к системе управления рисками и системе внутренних контролей и система управления рисками и система внутренних контролей соответствуют масштабу, характеру и уровню сложности операций.

Управление рисками лежит в основе инвестиционной деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Общества.

Политика Общества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержено Общество, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг, и появляющейся лучшей практики.

Совет Директоров несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Рыночный риск, включающий в себя ценовой риск, риск изменения процентных ставок и валютный риск, а также риск ликвидности являются основными рисками, с которыми сталкивается Общество. Общество управляет данными рисками следующим образом.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных ставок и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов валют.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Общество подвержено влиянию колебаний, преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения.

Управление риском изменения процентных ставок посредством мониторинга величины несоответствия по срокам процентных активов процентным обязательствам дополняется процедурой мониторинга чувствительности чистого процентного дохода к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентной ставки.

Валютный риск

У Общества имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах.

Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Риск колебаний цен на акции

Риск колебаний цен на акции – это риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Риск изменения цен на акции возникает тогда, когда Общество имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения. Политика по управлению ликвидностью рассматривается и утверждается Правлением.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Схожие соглашения включают соглашения о клиринге производных финансовых инструментов, глобальные генеральные соглашения для сделок «РЕПО» и глобальные генеральные соглашения о предоставлении в заем ценных бумаг. Схожие финансовые инструменты включают производные финансовые инструменты, сделки «РЕПО», сделки «обратного РЕПО», соглашения о заимствовании и предоставлении в заем ценных бумаг.

Общество получает и принимает обеспечение в виде денежных средств и ценных бумаг, обращающихся на рынке, в отношении следующих сделок:

- сделки прямого РЕПО; и
- сделки обратного РЕПО.

Указанные ценные бумаги, полученные в качестве обеспечения / переданные в залог, могут быть переданы в залог или проданы в течение срока действия сделки, но должны быть возвращены до срока погашения сделки. Условия сделки также предоставляют каждому контрагенту право прекратить соответствующие сделки в результате неспособности контрагента предоставить обеспечение.

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества не было долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым произошла задержка платежей.

52.2. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества не было долговых инструментов классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, по которым произошла задержка платежей.

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

По состоянию 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества не было долговых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества не было средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах, по которым произошла задержка платежей.

52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
9	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	-	-	-	-	7 773	7 773
11	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	7 773	7 773
33	Итого	-	-	-	-	7 773	7 773

52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
9	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	-	-	-	-	7 773	7 773
11	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	7 773	7 773
33	Итого	-	-	-	-	7 773	7 773

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	1	6	7
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1	6	7
25	Итого	-	-	-	1	6	7

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	1	47	48
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1	47	48
25	Итого	-	-	-	1	47	48

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2		4
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	99 809	1 243 265
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	99 809	1 243 265
16	Правительства Российской Федерации	47 807	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		-
18	иностранных государств		-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 224	-
20	некредитных финансовых организаций		-
21	нефинансовых организаций	45 778	1 243 265
27	Итого	99 809	1 243 265

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В
1	2	4
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 862 322
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 862 322
16	Правительства Российской Федерации	35 567
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-
18	иностранных государств	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-
20	некредитных финансовых организаций	-
21	нефинансовых организаций	1 826 755
27	Итого	1 862 322

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	62	-
2	денежные средства на расчетных счетах	2	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
4	прочие денежные средства	60	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	405 874	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	2 015	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	403 859	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 075 759	2 447
39	дебиторская задолженность клиентов	-	2 430
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	1 075 759	17

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	63	-
2	денежные средства на расчетных счетах	2	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
4	прочие денежные средства	61	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	352 629	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	3 567	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	349 062	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	579 150	3 597
39	дебиторская задолженность клиентов	-	3 026
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	579 150	571

Примечание 52.9 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	904 220
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	904 220

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	868 540
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	868 540

Примечание 52.10 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 773
33	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773

Примечание 52.10. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 773
33	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773

52.11. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными

В течение 2024 года и в течение 2023 года Общество не приобретало и не создавало кредитно-обесцененные долговые финансовые инструменты.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	62	-	-	62
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	543 416	950 292	292 974	1 786 681
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	443 607	-	-	443 607
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	99 809	950 292	292 974	1 343 074
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 705	-	-	1 705
7	долевые инструменты	1 705	-	-	1 705
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 136 883	-	-	1 136 883
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 133 322	-	-	1 133 322
11	дебиторская задолженность	3 561	-	-	3 561
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	36 504	-	-	36 504
14	Инвестиции в дочерние предприятия	355 130	-	-	355 130
16	Прочие активы	4 564	-	-	4 564
17	Итого активов	2 078 263	950 292	292 974	3 321 529
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 375	-	16	47 391
22	средства клиентов	46 078	-	16	46 094
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	263	-	-	263

25	кредиторская задолженность	1 034	-	-	1 034
27	Прочие обязательства	6 766	-	-	6 766
28	Итого обязательств	54 141	-	16	54 157
29	Чистая балансовая позиция	2 024 122	950 292	292 958	3 267 372

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	63	-	-	63
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	686 798	1 023 782	802 973	2 513 553
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	651 231	-	-	651 231
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	35 567	1 023 782	802 973	1 862 322
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 631	-	-	1 631
7	долевые инструменты	1 631	-	-	1 631
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 262 779	-	-	1 262 779
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 091 541	-	-	1 091 541
11	дебиторская задолженность	171 238	-	-	171 238
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	38 608	-	-	38 608
14	Инвестиции в дочерние предприятия	367 754	-	-	367 754
16	Прочие активы	6 349	-	-	6 349
17	Итого активов	2 363 983	1 023 782	802 973	4 190 738
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 923	-	16	57 939
22	средства клиентов	49 594	-	16	49 610
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 653	-	-	7 653
25	кредиторская задолженность	676	-	-	676
27	Прочие обязательства	7 183	-	-	7 183
28	Итого обязательств	65 106	-	16	65 122
29	Чистая балансовая позиция	2 298 877	1 023 782	802 957	4 125 616

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 094	-	-	-	-	-	-	-	46 094
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	46 094	-	-	-	-	-	-	-	46 094
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	125	138	-	-	-	-	-	-	263
21	обязательства по аренде	125	138	-	-	-	-	-	-	263
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 034	-	-	-	-	-	-	-	1 034
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	596	-	-	-	-	-	-	-	596
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	24	-	-	-	-	-	-	-	24
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	101	-	-	-	-	-	-	-	101
35	кредиторская задолженность по торговым операциям	58	-	-	-	-	-	-	-	58
42	прочая кредиторская задолженность	255	-	-	-	-	-	-	-	255
44	Итого обязательств	47 253	138	-	-	-	-	-	-	47 391

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 610	-	-	-	-	-	-	-	49 610
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49 610	-	-	-	-	-	-	-	49 610
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 854	5 799	-	-	-	-	-	-	7 653
21	обязательства по аренде	1 854	5 799	-	-	-	-	-	-	7 653
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	676	-	-	-	-	-	-	-	676
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	457	-	-	-	-	-	-	-	457
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	12	-	-	-	-	-	-	-	12
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	104	-	-	-	-	-	-	-	104
35	кредиторская задолженность по торговым операциям	3	-	-	-	-	-	-	-	3
42	прочая кредиторская задолженность	100	-	-	-	-	-	-	-	100
44	Итого обязательств	52 140	5 799	-	-	-	-	-	-	57 939

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	62	-	-	62
2	денежные средства на расчетных счетах	2	-	-	2
4	прочие денежные средства	60	-	-	60
19	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	61 705	20 605	1 260 764	1 343 074
20	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	61 705	20 605	1 260 764	1 343 074
21	Правительства Российской Федерации	47 808	-	-	47 808
23	иностраннх государств	-	-	-	-
24	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	6 224	-	6 224
26	нефинансовых организаций	13 897	14 381	1 260 764	1 289 042
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	430 561	702 761	-	1 133 322
62	средства в некредитных клиринговых организациях	2 011	-	-	2 011
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 416	702 761	-	728 177
66	сделки обратного репо с некредитными организациями	403 134	-	-	403 134
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 440	-	-	2 440
68	дебиторская задолженность клиентов	2 423	-	-	2 423
72	прочая дебиторская задолженность	17	-	-	17
74	Итого активов	494 768	723 366	1 260 764	2 478 898
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 094	-	-	46 094
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	46 094	-	-	46 094
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	125	138	-	263
95	обязательства по аренде	125	138	-	263
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 034	-	-	1 034
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	595	-	-	595
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	24	-	-	24
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	101	-	-	101
116	прочая кредиторская задолженность	314	-	-	314
118	Итого обязательств	47 253	138	-	47 391
119	Итого разрыв ликвидности	447 515	723 228	1 260 764	2 431 507

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	63	-	-	63
2	денежные средства на расчетных счетах	2	-	-	2
4	прочие денежные средства	61	-	-	61
19	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	35 567	1 924	1 824 831	1 862 322
20	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	35 567	1 924	1 824 831	1 862 322
21	Правительства Российской Федерации	35 567	-	-	35 567
26	нефинансовых организаций	-	1 924	1 824 831	1 826 755
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	445 743	594 179	51 619	1 091 542
62	средства в некредитных клиринговых организациях	3 560	-	-	3 560
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	93 749	594 179	51 619	739 548
66	сделки обратного репо с некредитными организациями	348 433	-	-	348 433
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	167 547	-	-	167 547
68	дебиторская задолженность клиентов	2 978	-	-	2 978
72	прочая дебиторская задолженность	164 569	-	-	164 569
74	Итого активов	648 920	596 104	1 876 450	3 121 474
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 610	-	-	49 610
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49 545	-	-	49 545
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	64	-	-	64
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 854	5 799	-	7 653
95	обязательства по аренде	1 854	5 799	-	7 653
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	676	-	-	676
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	457	-	-	457
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	12	-	-	12
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	104	-	-	104
109	кредиторская задолженность по торговым операциям	3	-	-	3
116	прочая кредиторская задолженность	100	-	-	100
118	Итого обязательств	52 140	5 799	-	57 939
119	Итого разрыв ликвидности	596 780	590 305	1 876 450	3 063 535

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	62	-	-	-	62
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	543 416	1 238 306	4 959	-	1 786 681
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	443 607	-	-	-	443 607
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	99 809	1 238 306	4 959	-	1 343 074
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 705	-	-	-	1 705
7	долевые инструменты	1 705	-	-	-	1 705
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 136 876	7	-	-	1 136 883
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 133 315	7	-	-	1 133 322
11	дебиторская задолженность	3 561	-	-	-	3 561
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	36 504	-	-	-	36 504
14	Инвестиции в дочерние предприятия	355 130	-	-	-	355 130
15.1	Прочие активы	4 564	-	-	-	4 564
16	Итого активов	2 078 257	1 238 313	4 959	-	3 321 529
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 350	41	-	-	47 391
21	средства клиентов	46 053	41	-	-	46 094
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	263	-	-	-	263
24	кредиторская задолженность	1 034	-	-	-	1 034
25.1	Прочие обязательства	6 766	-	-	-	6 766
26	Итого обязательств	54 116	41	-	-	54 157
27	Чистая балансовая позиция	2 024 141	1 238 272	4 959	-	3 267 372

52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	63	-	-	-	63
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	686 798	1 721 837	104 919	-	2 513 553
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	651 231	-	-	-	651 231
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	35 567	1 721 837	104 919	-	1 862 322
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 631	-	-	-	1 631
7	долевые инструменты	1 631	-	-	-	1 631
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 098 774	158 559	5 446	-	1 262 779
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 091 535	6	-	-	1 091 541
11	дебиторская задолженность	7 239	158 553	5 446	-	171 238
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	38 608	-	-	-	38 608
14	Инвестиции в дочерние предприятия	367 754	-	-	-	367 754
15.1	Прочие активы	6 349	-	-	-	6 349
16	Итого активов	2 199 977	1 880 396	110 365	-	4 190 738
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 868	71	-	-	57 939
21	средства клиентов	49 539	71	-	-	49 610
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 653	-	-	-	7 653
24	кредиторская задолженность	676	-	-	-	676
25.1	Прочие обязательства	7 183	-	-	-	7 183
26	Итого обязательств	65 051	71	-	-	65 122
27	Чистая балансовая позиция	2 134 926	1 880 325	110 365	-	4 125 616

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400		333	266
2	Евро	400		220	176
3	Доллар США	400		3 533	2 826

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400			
2	Евро	400		318	255
3	Доллар США	400		480 618	384 495

52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс МосБиржи	400 б.п.	17 744	14 195	33 632	26 905

Примечание 53. Передача финансовых активов

53.1. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

53.2. Информация об операциях по передаче активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Информация об операциях по передаче активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

53.3. Данные об операциях по передаче активов, в результате которых некредитная финансовая организация продолжает признание активов, в случае продолжающегося участия

Данные об операциях по передаче активов, в результате которых некредитная финансовая организация продолжает признание активов, в случае продолжающегося участия на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

53.4. Информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

53.5. Анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов, или других сумм, подлежащих уплате получателю, в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

53.6. Доходы за вычетом расходов, признанные на дату передачи, последующие доходы или расходы, признанные в связи с продолжающимся участием, и общая совокупная сумма доходов или расходов

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

53.7. Информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

Примечание 54. Условные обязательства

54.1. Условные обязательства и активы

54.1. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет условных обязательств и активов.

54.3 Примечание Соблюдение особых условий

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

55.1. Контрактная и балансовая сумма требований по производным финансовым инструментам

В течение 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество не использовало производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами.

55.2. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования

Информация о справедливой стоимости производных финансовых инструментов, используемых для целей хеджирования, на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

55.3. Информация о признанных прибылях (убытках) при хеджировании справедливой стоимости

Информация о признанных прибылях (убытках) при хеджировании справедливой стоимости за 2024 г. и за 2023 г. отсутствует.

55.4. Прогноз по срокам влияния ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков на прибыль или убыток

Прогноз по срокам влияния ожидаемой недисконтированной эффективной части хеджирования денежных потоков на прибыль или убыток за 2024 г. и за 2023 г. отсутствует.

55.5. Анализ сумм, переклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах

Анализ сумм, переклассифицированных из резерва хеджирования денежных потоков в статьи отчета о финансовых результатах за 2024 г. и за 2023 г. отсутствует.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка, свободными в принятии решений, на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (1) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (2) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т. е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 775 929	-	12 457	1 788 386
2	финансовые активы, в том числе:	1 775 929	-	12 457	1 788 386
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	443 607	-	-	443 607
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	443 607	-	-	443 607
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	22 566	-	-	22 566
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	421 041	-	-	421 041
53	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 332 322	-	10 752	1 343 074
54	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 332 322	-	10 752	1 343 074

55	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	47 807	-	-	47 807
58	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 224	-	-	6 224
60	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 278 291	-	10 752	1 289 043
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 705	1 705
80	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 705	1 705
84	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 705	1 705

56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 511 629	-	3 556	2 515 184
2	финансовые активы, в том числе:	2 511 629	-	3 556	2 515 184
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	651 231	-	-	651 231
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	651 231	-	-	651 231
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 811	-	-	21 811
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	601	-	-	601

7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	628 819	-	-	628 819
53	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 860 398	-	1 924	1 862 322
54	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 860 398	-	1 924	1 862 322
55	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	35 567	-	-	35 567
60	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 824 831	-	1 924	1 826 755
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 631	1 631
80	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 631	1 631
84	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 631	1 631

56.2. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2024 г. и на 1 января 2024 г. отсутствуют.

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12 457		21 007		(8 550)	83
2	финансовые активы, в том числе:	12 457		21 007		(8 550)	83
53	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	10 752		10 752			
54	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	10 752		10 752			
60	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	10 752		10 752			
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 705		10 255		(8 550)	83
68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-		10 255		(8 550)	83
80	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 705					
84	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 705		10 255		(8 550)	83

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 556		12 179		(8 624)	84,00
2	финансовые активы, в том числе:	3 556		12 179		(8 624)	84,00
53	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 924		1 924			
54	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 924		1 924			
60	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 924		1 924			
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 631					
80	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 631		10 255		(8 624)	84,00
84	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 631		10 255		(8 624)	84,00

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

56.4. Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2024 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2024 г.	-	1 631	-	-	1 924	-	-	3 556
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	74	-	-	-	-	-	74
6	Реализация	-	-	-	-	(1 924)	-	-	(1 924)
9	Перевод на 3 уровень	-	-	-	-	10 752	-	-	10 752
10	Справедливая стоимость на 31.12.2024 г.	-	1 705	-	-	10 752	-	-	12 457

В связи с тем, что агентство Bloomberg объявило о приостановке своей деятельности в России с 03.04.2022 г., последней датой, на которую была доступна для наблюдения котировка еврооблигаций на отчетную дату, стало 31 марта 2022. 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 которыми в случае недоступности (в т.ч. временной) данных Bloomberg, используются данные НКО "Национальный расчетный депозитарий" (НРД), информагентств "Интерфакс" и Cbonds, а также данные, предоставляемые иными организациями. По состоянию на конец дня 31.12.24 Общество учитывает на балансе ценные бумаги, в т.ч. накопленный купонный доход и вложения в иностранные долговые обязательства, срок погашения которых не наступил. Указанные ценные бумаги заблокированы иностранными депозитарно-клиринговыми организациями, осуществляющими учет и переход прав на ценные бумаги. Общество полагает, что в текущей ситуации с заблокированными активами наиболее рационально выглядит прогнозирование на горизонте около 6 месяцев со своевременным созданием резерва под дебиторскую задолженность, которая образовалась в результате погашения номинала еврооблигаций и выплаты купонного дохода на счет в иностранной депозитарно-клиринговой системе. На указанном горизонте ожидается погашение четырех еврооблигаций - Suzano International Finance B.V. 4.00 14/01/25 (USN8438JAA62), Petroleos Mexicanos 5.5 24/02/25 (XS0213101073), JSW Steel Limited 5.375 04/04/25 (XS2049728004), ANGLOAMERIC CAP 4.875 14/05/25 (USG0446NAJ30). Поскольку Общество не ожидает существенного изменения ситуации и полноценной разблокировки активов в полугодовой период после отчетной даты, принято решение признать цену указанных облигаций близкой к нулю («исландский прайс») – т.е. переоценить вложение как 1 доллар США за 1 млн. долларов США по номиналу с сохранением исходных параметров для начисления купонного дохода в соответствии с требованиями Минфина РФ. В бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2024 эти инструменты отражаются по иерархии 3.

56.4. Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2023 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2023 г.	-	1 731	-	-	141 434	-	-	143 165
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(100)	-	-	-	-	-	(100)
6	Реализация	-	-	-	-	(141 434)	-	-	(141 434)
9	Перевод на 3 уровень	-	-	-	-	1 924	-	-	1 924
10	Справедливая стоимость на 31.12.2023 г.	-	1 631	-	-	1 924	-	-	3 556

56.5. Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости
на 31.12.2024 г.

Информация о методах оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на 31.12.2024 г. и на 01.01.2024 г. отсутствуют.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	408 768	-	1 119 811	1 528 579	1 528 579
2	денежные средства, в том числе:	62	-	-	62	62
3	денежные средства в кассе	60	-	-	60	60
5	денежные средства на расчетных счетах	2	-	-	2	2
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	408 706	-	728 177	1 136 883	1 136 883
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	405 145	-	728 177	1 133 322	1 133 322
24	средства в некредитных клиринговых организациях	2 011	-	-	2 011	2 011
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	728 177	728 177	728 177
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	403 134	-	-	403 134	403 134
29	дебиторская задолженность, в том числе:	3 561	-	-	3 561	3 561
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 120	-	-	1 120	1 120
31	дебиторская задолженность клиентов	2 423	-	-	2 423	2 423
35	прочая дебиторская задолженность	18	-	-	18	18
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	36 504	36 504	36 504
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	355 130	355 130	355 130

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	47 391	-	-	47 391	47 391
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 391	-	-	47 391	47 391
41	средства клиентов, в том числе:	46 094	-	-	46 094	46 094
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	46 053	-	-	46 053	46 053
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	41	-	-	41	41
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	263	-	-	263	263
47	обязательства по аренде	263	-	-	263	263
56	кредиторская задолженность, в том числе:	1 034	-	-	1 034	1 034
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	595	-	-	595	595
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	24	-	-	24	24
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	101	-	-	101	101
61	кредиторская задолженность по торговым операциям	58	-	-	58	58
68	прочая кредиторская задолженность	256	-	-	256	256

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	523 294	-	1 145 911	1 669 205	1 669 205
2	денежные средства, в том числе:	63	-	-	63	63
3	денежные средства в кассе	61	-	-	61	61
5	денежные средства на расчетных счетах	2	-	-	2	2
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	523 232	-	739 548	1 262 779	1 262 779
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	351 994	-	739 548	1 091 542	1 091 542
24	средства в некредитных клиринговых организациях	3 560	-	-	3 560	3 560
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	739 548	739 548	739 548
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	348 433	-	-	348 433	348 433
29	дебиторская задолженность, в том числе:	171 238	-	-	171 238	171 238
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	3 691	-	-	3 691	3 691
31	дебиторская задолженность клиентов	2 978	-	-	2 978	2 978
35	прочая дебиторская задолженность	164 569	-	-	164 569	164 569
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	38 608	38 608	38 608
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	367 754	367 754	367 754
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	57 939	-	-	57 939	57 939
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 939	-	-	57 939	57 939
41	средства клиентов, в том числе:	49 610	-	-	49 610	49 610
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49 545	-	-	49 545	49 545

44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	65	-	-	65	65
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	7 653	-	-	7 653	7 653
47	обязательства по аренде	7 653	-	-	7 653	7 653
56	кредиторская задолженность, в том числе:	676	-	-	676	676
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	457	-	-	457	457
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	12	-	-	12	12
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	104	-	-	104	104
61	кредиторская задолженность по торговым операциям	3	-	-	3	3
68	прочая кредиторская задолженность	100	-	-	100	100

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

*56.7. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости
и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости*

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	18 496	18 496	18 496
3	Итого	-	-	18 496	18 496	18 496

*56.7. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости
и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости*

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	17 537	17 537	17 537
3	Итого	-	-	17 537	17 537	17 537

56.8. Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

57.1. Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения

31 декабря 2024 г.

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	403 133	-	403 133	403 133	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	403 133	-	403 133	403 133	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	403 133	-	403 133	403 133	-	-

57.1. Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения

31 декабря 2023 г.

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	348 433	-	348 433	348 433	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	348 433	-	348 433	348 433	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	348 433	-	348 433	348 433	-	-

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строк и	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22	727 278	-	-	42	-	1 020	728 362
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	727 259	-	-	-	-	918	728 177
11	дебиторская задолженность	22	19	-	-	42	-	102	185
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	36 504	-	-	-	36 504
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	355 130	-	-	-	-	-	355 130
19	Прочие активы	-	1 510	-	-	-	-	-	1 510
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39	19 486	-	-	79	-	223	19 827
24	средства клиентов	39	19 486	-	-	79	-	223	19 827
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	34	-	65	99

58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 58.1

Номер строк и	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16	739 403	-	-	16	-	73	739 508
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	739 394	-	-	-	-	-	739 394
11	дебиторская задолженность	16	9	-	-	16	-	73	114
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	38 608	-	-	-	38 608
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	367 754	-	-	-	-	-	367 754
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	6 829	-	-	-	-	-	6 829
19	Прочие активы	-	1 924	-	-	-	-	-	1 924
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34	39 514	-	-	12 337	-	334	52 220
24	средства клиентов	34	32 176	-	-	12 337	-	334	44 881
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	7 338	-	-	-	-	-	7 338

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

Таблица 58.2

Номер строк	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	(6 950)	-	-	-	-	78	(6 872)
4	процентные доходы	-	40 101	-	-	-	-	78	40 179
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(47 051)	-	-	-	-	-	(47 051)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	166	99	-	-	94	-	345	704
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(45 250)	-	(28 400)	(73 650)
20	Общие и административные расходы	-	(7 954)	-	-	-	-	-	(7 954)
23	Прочие расходы	-	(12 625)	-	(2 104)	-	-	-	(14 729)

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

Таблица 58.2

Номер строк	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	114 633	-	-	-	-	-	114 633
4	процентные доходы	-	38 982	-	-	-	-	-	38 982
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	75 650	-	-	-	-	-	75 650
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	150	70	-	-	113	-	174	507
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(40 602)	-	(33 902)	(74 505)
20	Общие и административные расходы	-	(6 829)	-	-	-	-	-	(6 829)
22	Прочие доходы	-	16 755	-	162	-	-	-	16 917

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(45 250)	(40 602)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2024 г.

На дату выпуска отчетности годовое собрание общества по итогам 2024 года не проводилось, дивиденды не объявлялись. Влияние текущей динамики фондового рынка на финансовое положение ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» после отчетной даты. Руководство ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ», планируя бюджет компании на 2025 год, не в состоянии было кардинально изменить существующую структуру портфеля ценных бумаг с точки зрения соотношения валютных и рублевых финансовых инструментов (хотя доля рублевых инструментов постепенно росла), так как еврооблигации, принадлежащие Обществу, были заблокированы за рубежом (состав и суммы заблокированных активов отражены в Примечаниях 7 и 12 настоящего Отчета, также в текстовых пояснениях к Примечаниям), но Общество смогло резко увеличить рублевую ликвидность за счет наращивания портфеля российских облигаций в 2024 году и погашений по ним. По состоянию на 28 февраля 2025 года портфель ценных бумаг компании состоял (текущие данные приведены на основании управленческой отчетности по текущим ценам):

- Валютные финансовые инструменты – 53,0%.

- Рублевые финансовые инструменты – 47,0% (в том числе, портфель акций – 21,0%, портфель РЕПО – 20,9%, портфель российских облигаций – 5,1%).

При этом, начиная с 1 января 2024 г. по дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, были выплачены эмитентами, но не перечислены в НРД процентные доходы по следующим бумагам: Anglo American Capital plc(USG0446NAJ30), ArcelorMittal (US03938LBA17),CEMEX S.A.B. de C.V. (USP2253TJQ33), Centrais Eletricas Brasileiras SA (USP22835AB13),Comision Federal de Electricidad (USP29595AB42),JSW Steel Limited (XS2049728004), NOVA Chemicals Corporation (USC67111AK77), Oil India Limited (XS1932866079), Petrobras Global Finance B.V. (US71647NBE85), Petroleos Mexicanos (XS0213101073), Suzano International Finance B.V. 14/01/25 (USN8438JAA62), Suzano Austria GmbH (USA9890AAA81). Не были получены доходы от погашения следующих бумаг: ONGC Videsh Limited 4.625 15/07/24 (XS1079848369), VALE OVERSEAS 6.25 25/07/24 (US91911TAP84). Дебиторская задолженность по заблокированным активам увеличилась на 496 609 тыс. руб.