

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59896405	1237700901019	Н/П

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АВИ Кэпитал"
ООО "АВИ Кэпитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение 7Н/4

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	169	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		702 146	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	702 146	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 428 332	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 419 596	
11	дебиторская задолженность	12	1 008 736	
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	4 929	
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	133	
20	Отложенные налоговые активы	48	13 861	
21	Прочие активы	20	2 321	
22	Итого активов		3 151 891	
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		110 744	
27	средства клиентов	23	7 635	
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	100 024	
30	кредиторская задолженность	26	3 085	
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	12 458	

34	Отложенные налоговые обязательства	48	813	
36	Прочие обязательства	29	4 248	
37	Итого обязательств		128 263	
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	3 000 000	
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		23 628	
52	Итого капитала		3 023 628	
53	Итого капитала и обязательств		3 151 891	

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 марта 2025 г.



(подпись)

Горшков Алексей Владимирович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59896405	1237700901019	Н/П

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

**Общество с ограниченной ответственностью "АВИ Кэпитал"
ООО "АВИ Кэпитал"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение 7Н/4

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		48 859	
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	20 034	
4	процентные доходы	34	53 208	
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	(54 323)	
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	29 582	
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	358	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 117	
16	Расходы на персонал	42	(16 501)	
17	Прямые операционные расходы	43	(252)	
18	Процентные расходы	44	(44)	
20	Общие и административные расходы	46	(5 827)	
23	Прочие расходы	47	(4 314)	
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		23 038	
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	590	

26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(12 458)	
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	13 048	
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		23 628	
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		23 628	

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 марта 2025 г.



(подпись)

Горшков Алексей Владимирович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59896405	1237700901019	Н/П

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.
Общество с ограниченной ответственностью "АВИ Кэпитал"
ООО "АВИ Кэпитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение 7Н/4

Код формы по ОКУД: 0420004

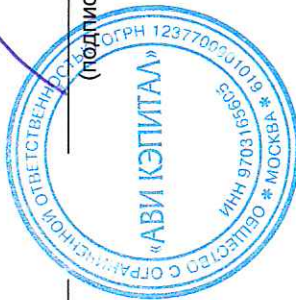
Годовая (квартальная)
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
19	Прибыль (убыток) после налогообложения			23 628	23 628
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	3 000 000		3 000 000
29	Остаток на 31.12.2024 г. в том числе:		3 000 000	23 628	3 023 628

Генеральный директор
(должность руководителя)

Горшков Алексей Владимирович
(инициалы, фамилия)

(подпись)



27 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59896405	1237700901019	Н/П

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

**Общество с ограниченной ответственностью "АВИ Кэпитал"
ООО "АВИ Кэпитал"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение 7Н/4

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		358	
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(273)	
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(10 203)	
5	Проценты полученные		25 547	
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		7 635	
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(14 439)	
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 114 307)	
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(2 105 682)	
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(232)	
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(2 518)	
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		20 000	

27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(20 000)	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 750)	
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		2 108 656	
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		2 108 656	
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		224	

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Горшков Алексей Владимирович
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-14216-100000, 045-14217-010000, 045-14218-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочное действие лицензии
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.06.2024
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность, Дилерская деятельность, Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Fonte Hedge Fund OEIC Limited, Fonte Capital Ltd, Кибиткина Ксения
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Республика Казахстан
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение 7Н/4
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение 7Н/4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	39
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Экономическая среда, в которой некредитные финансовые организации (профессиональные участники рынка ценных бумаг) осуществляют свою деятельность в настоящее время, характеризуется высокой степенью неопределенности и волатильности на фоне сложной геополитической ситуации. Введение санкций, колебания курсов валют и цен на сырьевые товары, а также общая нестабильность мировой экономики оказывают значительное влияние на функционирование финансового сектора. Российская экономика и финансовый рынок столкнулись с широким спектром вызовов в условиях беспрецедентного санкционного давления. Сегодня на повестке дня стоят задачи восстановления и дальнейшего развития российской экономики и финансового рынка в новых реалиях. С изменением геополитической ситуации и введением санкций произошло отключение или существенное ограничение доступа России к рынкам товаров, услуг, капитала, транспортной, логистической, платежно-расчетной инфраструктуре недружественных государств, которые являлись основными торговыми партнерами нашей страны. Это касается как экспортно-импортных операций, так и прямых и портфельных инвестиций, платежей и расчетов. В этих условиях требуется переориентация и усиление внешнеторговых и финансовых отношений. Финансовые организации (включая профессиональных участников рынка ценных бумаг) и финансовый рынок в целом столкнулись с резким и масштабным шоком, связанным с введением санкций против крупнейших финансовых организаций, заморозкой активов за рубежом. Критически важным является обеспечение финансовой стабильности, включая устойчивость системно значимых кредитных и финансовых организаций, а также восстановление доверия граждан к инвестициям на рынке капитала, интерес к которым формировался в предыдущие несколько лет. Это приобретает особое значение, учитывая повышение роли внутренних источников финансирования экономики в условиях, когда приток иностранного капитала прекратился. Одним из ключевых аспектов текущей экономической среды является высокая волатильность финансовых рынков, вызванная как внутренними, так и внешними экономическими факторами. Политические и экономические события, такие как изменения в монетарной политике центральных банков, колебания валютных курсов и геополитические конфликты, оказывают значительное влияние на инвестиционные стратегии и риск-менеджмент. Профессиональные участники рынка ценных бумаг должны быть готовы к быстрой адаптации к изменяющимся условиям, что требует от них гибкости и оперативности в принятии решений. Не менее значимым является и изменение регуляторной среды. В последние годы наблюдается тенденция к ужесточению требований к прозрачности и отчетности, что обязывает профессиональных участников рынка ценных бумаг более внимательно относиться к соблюдению законодательства и стандартов. Это включает в себя необходимость внедрения систем управления рисками и соблюдения норм по защите данных клиентов. Одним из значимых препятствий для эффективного выполнения финансовым рынком своих функций и его позитивного вклада в экономическое развитие является существенно возросшая неопределенность, связанная как с внешнеэкономическими и геополитическими событиями, так и с происходящими внутренними процессами трансформации экономики. Банк России и Правительство Российской Федерации, проводя последовательную и взвешенную политику в рамках своих функций, формируют предсказуемые макроэкономические условия посредством достижения системной финансовой, ценовой стабильности и устойчивости государственных финансов. Сейчас, в условиях возросших внешних рисков, такая стабильность внутренних условий особенно важна для развития финансового рынка. Несмотря на сложность, связанные с геополитической напряженностью, некредитные финансовые организации продолжают играть важную роль в обеспечении функционирования финансовой системы и поддержке экономического роста. Их способность адаптироваться к изменениям, внедрять инновации и эффективно управлять рисками будет ключевым фактором успеха в текущих условиях. Тесное взаимодействие с регулирующими органами, клиентами и партнерами станет залогом устойчивого развития в долгосрочной перспективе.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, разработанными Центральным банком Российской Федерации
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

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 использует суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение отчетного периода. Суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающиеся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают: определение справедливой стоимости финансовых инструментов, признание отложенных активов и обязательств по налогу на прибыль. При раскрытии информации о финансовых активах общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами. Общество оценивает справедливую стоимость активов или обязательств, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данные активы или обязательства, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При разработке допущений Общество идентифицирует общие характеристики, которые отличают участников рынка, рассмотрев факторы, специфические для всего нижеперечисленного: (а) актив или обязательство; (б) основной (или наиболее выгодный) рынок для актива или обязательства; и (в) участники рынка, с которыми Общество вступило бы в сделку на данном рынке. В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для активов или обязательств, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. Общество оценивает справедливую стоимость активов и обязательств так, как если бы такая цена устанавливалась бы на открытых торгах между независимыми участниками рынка с учётом доступных Обществом торговых площадок, отдавая приоритет основным или наиболее выгодным рынкам.
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)	В условиях отсутствия основного или наиболее выгодного рынка для конкретных активов или обязательств, Общество оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, исходя из Учетной политики, принятых в Обществе методик и соответствующих моделей оценки, а также обоснованных профессиональных суждений. Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов производится с учетом известных будущих денежных потоков оцениваемого финансового инструмента, срока его жизни, кредитных и рыночных рисков, присущих данному активу или обязательству в текущих рыночных условиях, стремясь при расчете минимизировать использование ненаблюдаемых данных и максимально использовать наблюдаемые данные, к которым относится официально публикуемая отчетность, проспекты эмиссии и иная информация, доступная широкому кругу лиц и способная повлиять на итоговую оценку справедливой стоимости. При этом Общество учитывает, что изменение текущей рыночной ситуации может иметь значительное влияние на указанные параметры и вместе с тем привести к корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов. Общество признает отложенные налоговые активы в полном размере, так как, по мнению руководства, получение налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, будет достаточной для получения экономических выгод, для покрытия убытков, связанных с этими отложенными налоговыми активами.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Первоначально финансовые активы признаются по справедливой цене, включая затраты по сделке. Общество классифицирует инвестиции в долговые и ценные бумаги по следующим группам: - ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по их справедливой стоимости. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	переоценка валютных активов и обязательств осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций либо на последний календарный месяц
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет не проводился
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 корректировку текущего и предыдущего периода)	Изменения в учетную политику не вносились. - требуется каким-либо МСФО; - приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации. Организация должна вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение: (а) требуется каким-либо МСФО; или (б) приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.

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 Приведенные ниже поправки к стандартам стали применимы для Общества начиная с 1 января 2024 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества: • Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» (выпущены в январе 2020 года и финализированы в июне 2022 года); • Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены 22 сентября 2022 года); • Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года). Некоторые новые стандарты и поправки вступили в силу для отчетных периодов Общества, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, и не были досрочно приняты Обществом. • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает следующие требования: • о классификации статей доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая и представлении следующих промежуточных итогов: - операционная прибыль или убыток; - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль. • о раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибылях и убытках. • о представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях. Такие МСФО (IFRS) 18 предусматривают отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязательны для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт. Кроме того, были приняты следующие ниже стандарты и поправки, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 года: • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделки между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года); • Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года); • «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»; • поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; • поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение агента де-факто»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; • поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; • поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года); • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года). В настоящее время Общество изучает положения данных стандартов и поправок, их влияние на Общество и сроки их применения, если не указано иное.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке, а также депозиты до востребования в кредитных организациях. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. Оценка денежных средств на конец отчетного периода производится в соответствии с методикой обесценения финансовых активов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	К средствам, размещенным в кредитных организациях относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям оцениваются Обществом как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Оценка средств на конец отчетного периода производится в соответствии с методикой обесценения финансовых активов.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, если он соответствует критерию SPPI (выплата исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest)) и удерживается в рамках бизнес-модели, предусматривающей как получение предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажу финансовых активов.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
			Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью удержания этого актива (т.е. бизнес-моделью) является получение предусмотренных договором потоков денежных средств, и по условиям договора данного финансового актива указанные потоки представляют собой выплаты исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest).
			Общество классифицирует, финансовые активы, как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1) указанные финансовые активы входят в бизнес-модель, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; 2) условия договора обуславливают получение в указанные в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет уплаты основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
			Неприменимо

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При первоначальном признании и последующем признании все прочие активы, по которым определяется справедливая стоимость, учитываются по справедливой стоимости, изменение стоимости отражается через прибыли и убытки. Общество оценивает справедливую стоимость актива, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для актива или обязательства, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основании профессионального суждения руководства. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в месяц на последний день и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства. Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Обществом один раз в месяц на последний день, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачеты между финансовыми активами и финансовыми обязательствами не предусмотрены.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимостях той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: • Земля, здания и сооружения; • Офисное и компьютерное оборудование; • Транспортные средства; • Прочее. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью 100 000 руб. и более (включая НДС).
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость - величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие, рассматривая объект основных средств таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации Срок полезного использования объектов основных средств Общества определяется самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; • Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) и франшизы. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Все нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на создание (изготовление) и приобретение нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные невозвратимые налоги.

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	Активов с неопределенным сроком использования нет.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
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	Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	"Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи Актив переводится из состава объектов: • основных средств; • нематериальных активов; • инвестиционного имущества; • активов, удовлетворяющих критериям признания, определенным для основных средств и нематериальных активов, и учитываемых в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено. Возмещение стоимости объекта будет осуществляться путем продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи. При этом выполняются следующие условия: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • Генеральным директором Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется при наличии данных о существенном изменении справедливой стоимости объекта, (более 10 %) от балансовой стоимости. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Увеличение дисконтированной стоимости расходов на продажу долгосрочных активов с течением времени признается процентным расходом в порядке, установленном для таких расходов и отражается по дебету счета 71103 "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" в корреспонденции со счетом 62001 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи". Прекращение признания Критерии для вынесения профессионального суждения о прекращении признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи: • Общество изменило свое намерение о продаже актива, или план мероприятий по продаже объекта фактически не выполняется; • актив был утрачен в результате хищения, стихийного бедствия или чрезвычайной ситуации либо был значительно поврежден, вследствие чего его продажа становится невозможной." Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче для выполнения работ, оказания услуг. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы – оценочное обязательство определяется путем дисконтирования расчетных денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному обязательству.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Когда Общество является арендатором, Общество признает обязательство по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде, которое оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.
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 применяет освобождение от признания актива в форме права пользования в отношении своих краткосрочных договоров аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания доходов, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности. Признание кредиторской задолженности определяется, исходя из их договорных обязательств, поскольку договор прямо указывает на сумму и время погашения обязательства, либо это вытекает из его условий. Кредиторская задолженность также признается на основании иного соглашения или документа Кредиторская задолженность возникает, когда получены права использования товаров или услуг. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости и показывает сумму денежных средств, подлежащих выплате. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной оценке будущих платежей, сумма которых определена договором (сумма основного долга и процентов к уплате). Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке, за исключением полученных авансов и предоплаты, отраженной на балансовом счете).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли за счет средств, внесенных учредителями. Изменение (увеличение/уменьшение) номинальной стоимости Уставного капитала признается в учете в день внесения изменений в выпуск из ЕГРЮЛ.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала Уставом не предусмотрено

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с Положением Банка России от 04 сентября 2015 года № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некорректируемыми финансовыми организациями» и в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует вероятность получения экономических выгод.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
3	Денежные средства на расчетных счетах	224	55	169
6	Итого	224	55	169

По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации с общей суммой денежных средств, превышающей 90 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 91 тысячу рублей, или 40.68 процентов от общей суммы денежных средств. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
1	Денежные средства	224
5	Итого	224

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 898 595	3 330	6 901 925
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 898 595	3 330	6 901 925
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 898 371)	(3 330)	(6 901 701)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 898 371)	(3 330)	(6 901 701)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	224		224
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	224		224

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

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	60	60
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60	60
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	(5)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	(5)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	55	55
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55	55

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

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

Таблица 6.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	702 146
7	Итого	702 146

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	277
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	276
4	нефинансовых организаций	1
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	701 869
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	519 511
11	нефинансовых организаций	182 358
12	Итого	702 146

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	210	100	110
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	688 991		688 991
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	784 551	54 056	730 495
13	Итого	1 473 752	54 156	1 419 596

По состоянию на 31.12.2024 у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях общей суммой средств, превышающей 600 000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 1 473 542 тысяч рублей или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 отсутствовали

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	11	12	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 612	14 343 887	5 894 807	20 260 306

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 612	14 343 887	5 894 807	20 260 306
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21 612)	(13 654 896)	(5 110 256)	(18 786 764)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21 612)	(13 654 896)	(5 110 256)	(18 786 764)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		688 991	784 551	1 473 542
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		688 991	784 551	1 473 542

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	60 316	60 316
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60 316	60 316

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 262)	(6 262)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 262)	(6 262)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	54 056	54 056
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	54 056	54 056

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 31.12.2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	19-22 %	до 1 мес.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	1 007 053		1 007 053
6	Прочая дебиторская задолженность	1 795	112	1 683
7	Итого	1 008 848	112	1 008 736

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	4	5	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 347 611	13 811 283	571 013	16 729 907
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 347 611	13 811 283	571 013	16 729 907
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 340 558)	(13 811 283)	(569 218)	(15 721 058)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 340 558)	(13 811 283)	(569 218)	(15 721 058)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 007 053		1 795	1 008 848

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	4	5	7	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 007 053		1 795	1 008 848

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	112	112
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112	112
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	112	112
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112	112

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
31	Поступление	5 064	119		5 183
38	Амортизация	(232)	(22)		(255)
49	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	4 832	97		4 929
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 064	119		5 183
51	накопленная амортизация	(232)	(22)		(255)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	12
32	Поступление		233			233
40	Амортизация		(100)			(100)
51	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:		133			133
52	первоначальная (переоцененная) стоимость		233			233
53	накопленная амортизация		(100)			(100)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 579	258	2 321
11	Итого	2 579	258	2 321

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2024 г.

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	258	258
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2024 г.	258	258

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 635
6	Итого	7 635

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	100 024
4	сделки репо	100 024
16	Итого	100 024

Средства по сделкам РЕПО привлекали по рыночным ставкам.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	9 %	до 1 мес.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	271
19	Прочая кредиторская задолженность	2 814
20	Итого	3 085

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
3	Расчеты по социальному страхованию	1 337
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	725
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	680
10	Прочее	1 506
11	Итого	4 248

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	4	8
6	Номинальная стоимость новых акций, выпущенных в отчетном периоде	3 000 000	3 000 000
8	На 31.12.2024г.	3 000 000	3 000 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024 года составляет 3 000 000 тыс. руб.

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

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

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	20 022	12	20 034
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	10 386	12	10 398
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	9 636		9 636
11	Итого	20 022	12	20 034

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	53 208
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 111
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 097
15	Итого	53 208

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

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

за 2024 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	54 211	112	54 323
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024	54 211	112	54 323

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	18 409
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	11 173
3	Итого	29 582

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

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

Таблица 40.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки драгоценных металлов	2 636
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами	(2 278)
6	Итого	358

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 117	
42	Итого	1 117	
56	Всего	1 117	

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
1	Расходы по оплате труда	12 700
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 801
6	Итого	16 501

Расходы на персонал включают краткосрочные вознаграждения на оплату труда, страховые взносы с выплат вознаграждений работникам

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	96
6	Биржевые сборы	17
11	Прочее	139
12	Итого	252

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	44
7	Итого	44

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 144
2	Амортизация основных средств	100
3	Амортизация нематериальных активов	255
4	Расходы по аренде	870
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	24
14	Штрафы, пени	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	253
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	177
17	Прочие административные расходы	3
18	Итого	5 827

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	370
5	Прочие расходы	3 944
6	Итого	4 314

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	3

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(12 458)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	13 048
4	Итого, в том числе:	590
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	590

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	23 038
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	4 608
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(2 123)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2 123)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	715
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(2 610)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	590

Теоретический расход по налогу на прибыль отличается от фактического расхода за счет различных ставок налогообложения и операций, не принимаемых в налогообложении.

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные средства		14		14
2	Нематериальные активы и капитальные вложения		1		1
3	Основные средства		2		2
4	Прочие активы		64		64
5	Прочие обязательства		227		227
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		13 542		13 542
7	Общая сумма отложенного налогового актива		13 850		13 850
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		13 850		13 850
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(802)		(802)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(802)		(802)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		13 048		13 048
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		13 048		13 048

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	701 869	701 869
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	519 511	519 511
7	нефинансовых организаций	182 358	182 358
13	Итого	701 869	701 869

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

Таблица 52.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 419 486	1 419 486
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	688 991	688 991
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	730 495	730 495
49	Итого	1 419 486	1 419 486

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

Таблица 52.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 008 848	1 008 848
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	1 007 053	1 007 053
6	прочая дебиторская задолженность	1 795	1 795
25	Итого	1 008 848	1 008 848

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

Таблица 52.7
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	701 869
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	701 869
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	519 511
7	некредитных финансовых организаций	182 358
27	Итого	701 869

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

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	143	69	11
2	денежные средства на расчетных счетах	143	69	11
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	688 991	784 551	
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	688 991		
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		784 551	
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 007 053		1 795
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	1 007 053		
43	прочая дебиторская задолженность			1 795

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

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	169			169
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	702 145		1	702 146

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	702 145		1	702 146
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 428 332			2 428 332
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 419 596			1 419 596
11	дебиторская задолженность	1 008 736			1 008 736
16	Прочие активы	2 321			2 321
17	Итого активов	3 132 967		1	3 132 968
Раздел II. Обязательства					
Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	110 744			110 744
22	средства клиентов	7 635			7 635
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	100 024			100 024
25	кредиторская задолженность	3 085			3 085
27	Прочие обязательства	4 248			4 248
28	Итого обязательств	114 992			114 992
29	Чистая балансовая позиция	3 017 975		1	3 017 976

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

Таблица 52.13
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 635	7 635
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 635	7 635
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	100 024	100 024
22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	100 024	100 024
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 085	3 085
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	271	271
42	прочая кредиторская задолженность	2 814	2 814
44	Итого обязательств	110 744	110 744

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

Таблица 52.14
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	169			169
2	денежные средства на расчетных счетах	169			169
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	701 869			701 869
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	701 869			701 869
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	519 511			519 511
12	нефинансовых организаций	182 358			182 358
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 419 596			1 419 596
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	110			110
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	688 991			688 991

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	730 495			730 495
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 008 736			1 008 736
69	расчеты с валютными и фондовыми биржами	1 007 053			1 007 053
72	прочая дебиторская задолженность	1 683			1 683
74	Итого активов	3 130 370			3 130 370
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 635			7 635
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 635			7 635
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	100 024			100 024
96	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	100 024			100 024
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 085			3 085
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	271			271
116	прочая кредиторская задолженность	2 814			2 814
118	Итого обязательств	110 744			110 744
119	Итого разрыв ликвидности	3 019 626			3 019 626

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

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	169				169
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	702 145	1			702 146
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	702 145	1			702 146
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 248 606			1 179 726	2 428 332
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 246 923			172 673	1 419 596
11	дебиторская задолженность	1 683			1 007 053	1 008 736
15.1	Прочие активы	2 321				2 321
16	Итого активов	1 953 241	1		1 179 726	3 132 968
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	110 744				110 744
21	средства клиентов	7 635				7 635
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	100 024				100 024
24	кредиторская задолженность	3 085				3 085
25.1	Прочие обязательства	4 248				4 248
28	Итого обязательств	114 992				114 992
29	Чистая балансовая позиция	1 838 249	1		1 179 726	3 017 976

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

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	50	50	6910	5528

Примечание 53. Передача финансовых активов

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

Таблица 53.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	272	236
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	272	236
34	Итого	272	236

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2024 г.
Таблица 56.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	702 146			702 146
2	финансовые активы, в том числе:	702 146			702 146
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	702 146			702 146
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	702 146			702 146
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	276			276
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1			1
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	519 510			519 510
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	182 358			182 358

В раздел Рыночные котировки (уровень 1) включены финансовые активы, у которых есть рыночные котировки.

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

Таблица 56.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		689 269	1 739 232	2 428 501	2 428 501
2	денежные средства, в том числе:		169		169	169
5	денежные средства на расчетных счетах		169		169	169
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		689 101	1 739 232	2 428 333	2 428 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		689 101	730 495	1 419 596	1 419 596
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		110		110	110
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		688 991		688 991	688 991
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			730 495	730 495	730 495
29	дебиторская задолженность, в том числе:			1 008 736	1 008 736	1 008 736

32	расчеты с валютными и фондовыми биржами			1 007 053	1 007 053	1 007 053
35	прочая дебиторская задолженность			1 683	1 683	1 683
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		100 024	10 720	110 743	110 743
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		100 024	10 720	110 744	110 744
41	средства клиентов, в том числе:			7 635	7 635	7 635
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			7 635	7 635	7 635
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		100 024		100 024	100 024
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций		100 024		100 024	100 024
56	кредиторская задолженность, в том числе:			3 085	3 085	3 085
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			271	271	271
68	прочая кредиторская задолженность			2 814	2 814	2 814

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	78	78

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	973	973

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 4 квартал 2024 г.

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	244	244

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
1	Краткосрочные вознаграждения	688

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателей	За 4 квартал 2024 г.
1	2	3
1	Краткосрочные вознаграждения	188

Краткосрочное вознаграждение включают в себя: расходы на оплату труда 687,5 тыс. руб.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий, произошедших после отчетной даты 31 декабря 2024 года, которые могут оказать влияние годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2024 год не было.

