FINEXPERTIZA

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ИнвестНова»
за 2024 год

Некредитная финансовая организация

февраль 2025 год

Аудиторское заключение независимого аудитора о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИнвестНова» за 2024 год

Содержание

	стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	7
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	11
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	13
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	15

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО «ИнвестНова»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ИнвестНова» (далее по тексту – «Общество», ОГРН 1147748001730), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год;
  - отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год;
  - примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, применяемыми некредитными финансовыми организациями.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах – примечание 10 бухгалтерской (финансовой) отчетности

Значительная часть финансовых активов Общества является средствами в кредитных организациях, которые представлены денежными средствами, размещенными по сделкам РЕПО.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ применяемых Обществом средств контроля за правильностью и своевременностью отражения операций по сделкам РЕПО в бухгалтерском учете, включая оценку правильности классификации финансовых активов, а также тестирование доходов, полученных по размещенным денежным средствам. Нами также была проанализирована информация о финансовых активах, раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2023 год) был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 04 марта 2024 года.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЭ-29 от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г. (ОРНЗ 21606008321) — Татьяна Анатольевна Терехова

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006274848) — Татьяна Геннадьевна Слепченко

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«26» февраля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268581000	72931939	1147748001730	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестНова»

ООО «ИнвестНова»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А

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	1 419	33 573
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**		**393 369**	**41 219**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	393 369	41 219
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**28 438 798**	**235 923**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	28 401 384	234 769
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	37 368	1 107
11	дебиторская задолженность	12	46	47
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	38 456	14 887
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 240	16 390
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		5
20	Отложенные налоговые активы	48	7 398	4 946
21	Прочие активы	20	6 451	4 886
22	**Итого активов**		**28 897 132**	**351 827**
Раздел II. Обязательства				
26	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**26 826 577**	**74 337**
27	средства клиентов	23	24 553	57 953
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	26 800 430	12 319
30	кредиторская задолженность	26	1 595	4 065
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	132 296	18 825
34	Отложенные налоговые обязательства	48	31 771	215
35	Резервы - оценочные обязательства	28	309	170
36	Прочие обязательства	29	3 020	13 698
37	**Итого обязательств**		**26 993 974**	**107 245**

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	85 000	85 000
39	Добавочный капитал	30	897 000	97 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		921 158	62 582
52	**Итого капитала**		**1 903 158**	**244 582**
53	**Итого капитала и обязательств**		**28 897 132**	**351 827**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Берсеков Мурат Мухамедович
(инициалы, фамилия)

26 февраля 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИнвестНова" ГОРОД МОСКВА ОГРН 1147748001730

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268581000	72931939	1147748001730	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестНова»

ООО «ИнвестНова»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А

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:**		**2 287 540**	**(9 057)**
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	664 642	536
4	процентные доходы	34	1 221 896	9 976
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			13
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(258)	(315)
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	(3 229)	(19 266)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	404 489	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	152 469	241 296
16	Расходы на персонал	42	(122 751)	(76 118)
17	Прямые операционные расходы	43	(105 522)	(61 671)
18	Процентные расходы	44	(1 076 455)	(586)
20	Общие и административные расходы	46	(57 915)	(23 221)
22	Прочие доходы	47	31	463
23	Прочие расходы	47	(134)	(252)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 077 263	70 855
25	**Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:**	48	**(218 687)**	**(14 470)**
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(189 583)	(19 134)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(29 104)	4 665

29	Прибыль (убыток) после налогообложения		858 576	56 386
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**858 576**	**56 386**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Берсеков Мурат Мухамедович
(инициалы, фамилия)

26 февраля 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИнвестНова" ГОРОД МОСКВА ОГРН 1147748001730

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268581000	72931939	1147748001730	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестНова»

ООО «ИнвестНова»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А**

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		85 000		6 196	**91 196**
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		85 000		6 196	**91 196**
5	Прибыль (убыток) после налогообложения				56 386	**56 386**
12	Прочие взносы акционеров (участников)			97 000		**97 000**
14.1	Остаток на 31.12.2023 г.		85 000	97 000	62 582	**244 582**
15	Остаток на 01.01.2024 г.		85 000	97 000	60 373	**242 373**
16	Изменения вследствие выявленных ошибок				2 209	**2 209**
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		85 000	97 000	62 582	**244 582**
19	Прибыль (убыток) после налогообложения				858 576	**858 576**

26	Прочие взносы акционеров (участников)			800 000		**800 000**
29	Остаток на 31.12.2024 г. в том числе:		85 000	897 000	921 158	**1 903 158**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Берсеков Мурат Мухамедович
(инициалы, фамилия)

26 февраля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268581000	72931939	1147748001730	

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

Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестНова»

ООО «ИнвестНова»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А

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		12 996 491	19 530
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		(15 541 128)	(11 686)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		152 147	240 193
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(97 157)	(61 860)
5	Проценты полученные		1 066 262	6 720
6	Проценты уплаченные		(638 928)	(586)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			13
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(3 213)	22 993
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(128 122)	(75 149)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(58 246)	(18 932)
11	Уплаченный налог на прибыль		(96 004)	(328)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(10 739)	7 599
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**(2 358 636)**	**128 508**
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них			167
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(414)	(4 531)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(27 744)	(11 160)

26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		50 726 278	152 873
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(75 850 629)	(338 376)
31	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**(25 152 509)**	**(201 028)**
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		58 531 142	
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(31 846 751)	
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		800 000	97 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 417)	(2 010)
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**27 478 973**	**94 990**
45	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**(32 172)**	**22 471**
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	19	717
47	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	5	**33 573**	**10 385**
48	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	5	**1 419**	**33 573**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Берсеков Мурат Мухамедович
(инициалы, фамилия)

26 февраля 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИнвестНова" ГОРОД МОСКВА ОГРН 1147748001730

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	177-10255-100000, 177-10264-010000, 177-10751-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия, без ограничения срока действия, без ограничения срока действия.
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07 июня 2007 г., 07 июня 2007 г., 15 ноября 2007 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление брокерской деятельности, на осуществление дилерской деятельности, на осуществление депозитарной деятельности.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
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)	По состоянию на 31 декабря 2024 г. единственным участником Общества является Акционерное общество "СОТА ХОЛДИНГ". Информация о конечных бенефициарах Общества не раскрывается на основании Решения Совета директоров Банка России от 24.12.2024г
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	125565, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ, УЛ. ФЕСТИВАЛЬНАЯ, Д. 2Б
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	15
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.	ООО "ИНВЕСТНОВА" является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на финансовых рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Текущая экономическая и политическая ситуация, в том числе связанная с обстановкой в Украине и введением санкций в отношении России рядом стран, создает риски, связанные с осуществляемыми компанией операциями. Руководство компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости компании в текущих условиях. По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. В течение 12 месяцев 2024 года Общество занимало консервативную политику относительно вложений в финансовые активы. Общество продолжит учитывать в 2025 году влияние глобальных рисков, геополитики.

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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Положением Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (с изменениями и дополнениями).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество уточнило классификацию статей бухгалтерского баланса «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» и «Займы выданные и прочие размещенные средства» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 12 месяцев 2024 года. Суммы по не закрытым сделкам обратного РЕПО Общества с контрагентом НКО НКЦ (АО) на 31.12.2023 реклассифицированы из строки «Займы выданные и прочие размещенные средства» в строку «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах».
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Общество уточнило классификацию статей бухгалтерского баланса «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» и «Займы выданные и прочие размещенные средства» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 12 месяцев 2024 года.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Эффект реклассификации на бухгалтерский баланс на 31.12.2023 года. Суммы, раскрытые ранее на 31.12.2023: стр 9 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» - 8 356 тыс. руб., реклассификация - 226 413 тыс. руб., скорректированные данные - 234 769 тыс. руб.; стр 10 «Займы выданные и прочие размещенные средства» - 227 520 тыс. руб., реклассификация – (226 413 тыс. руб.), скорректированные данные - 1 107 тыс. руб.

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	Общество произвело ретроспективный пересчет сравнительных показателей за 2023 год, изменения в сравнительном периоде в бухгалтерской отчетности за 2023 год связаны с выявленной в ноябре 2024 года информацией, что с 10.08.2023 Общество включено в реестр субъектов малого предпринимательства и обязано применять тарифы страховых взносов по пониженной ставке 15% с 1 августа 2023 года. Изменения коснулись следующих форм отчетности: 1. **0420002 Бухгалтерский баланс на 31.12.2023:** строка 21 «Прочие активы» до ретроспективного пересчета - 2 125 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 4 886 тыс. руб.; строка 22 «Итого активов» до ретроспективного пересчета - 349 066 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 351 827 тыс. руб.; строка 33 «Обязательство по текущему налогу на прибыль» до ретроспективного пересчета - 18 273 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 18 825 тыс. руб.; строка 37 «Итого обязательств» до ретроспективного пересчета - 106 693 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 107 245 тыс. руб.; строка 51 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток») до ретроспективного пересчета - 60 373 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 62 582 тыс. руб.; строка 52 «Итого капитал» до ретроспективного пересчета - 242 373 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 244 582 тыс. руб.; строка 53 «Итого капитала и обязательств» до ретроспективного пересчета - 349 066 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 351 827 тыс. руб. 2. **0420003 Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год:** строка 16 «Расходы на персонал» до ретроспективного пересчета – (78 879 тыс. руб.), после ретроспективного пересчета – (76 118 тыс. руб.); строка 24 «Прибыль (убыток) до налогообложения» до ретроспективного пересчета - 68 094 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 70 855 тыс. руб.; строка 25 «Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:» до ретроспективного пересчета – (13 917 тыс. руб.), после ретроспективного пересчета – (14 470 тыс. руб.); строка 26 «доход (расход) по текущему налогу на прибыль» до ретроспективного пересчета – (18 582 тыс. руб.), после ретроспективного пересчета – (19 134 тыс. руб.); строка 29 «Прибыль (убыток) после налогообложения» до ретроспективного пересчета - 54 177 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 56 386 тыс. руб.; строка 68 «Итого совокупный доход (расход) за отчетный период» до ретроспективного пересчета - 54 177 тыс. руб., после ретроспективного пересчета - 56 386 тыс. руб.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов Общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами. В случаях, когда контрагенту, эмитенту или выпуску ценных бумаг присвоен рейтинг только иностранным рейтинговым агентством, значение данного рейтинга приводится в соответствие с национальной шкалой, чтобы обеспечить сопоставимость данных.

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)	Ниже представлены основные допущения в отношении признанных активов и обязательств, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату: Убытки от обесценения финансовых активов Оценка убытков от обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость их обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Величина ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») для ряда активов, обесценение для которых определяется на индивидуальной основе, является результатом профессионального суждения. При формировании экспертного мнения касательно размера обесценения, принимаются во внимание такие факторы, как финансовое положение должника и его кредитный рейтинг, оценка возможности погашения задолженности, увеличение кредитного риска, влияние макроэкономических факторов и т.д. Финансовый результат от изменения резервов под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах Общества; Резерв на предстоящую оплату отпусков и выплату премий Обязательства по указанным начислениям представлены в статье «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества; Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, которые отнесены к 1 уровню иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» Исходные данные для оценки справедливой стоимости Для сопоставимости оценки справедливой стоимости Методикой устанавливается иерархия справедливой стоимости, которая разделяет исходные данные для оценки на три уровня: Уровень 1 – наблюдаемые котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных Финансовых инструментов. Уровень 2 – данные, отличные от котировок 1 уровня, но прямо или косвенно наблюдаемые для Финансового инструмента, либо котируемые цены на аналогичные инструменты, которые были скорректированы с учетом факторов, характерных для измерения инструмента. Уровень 3 - ненаблюдаемые исходные данные для Финансовых инструментов. Оценка текущей справедливой стоимости Финансовых инструментов в отсутствие активного рынка осуществляется ответственным сотрудником торгового подразделения Общества, оформляется отдельным профессиональным мотивированным суждением и подтверждается Риск-менеджером. Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества. Налогообложение Суммы отложенного налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или по тем ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой будут использованы указанные вычеты. Определение суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вероятных сроков и размера налогооблагаемой прибыли, которую Общество планирует получить в будущем, осуществляется с учетом суждения Общества о вероятности получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налоговые активы.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях: • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. Если отсрочка платежа предоставлена на срок не более одного года, а сумма отсрочки платежа составляет менее 10% от общей суммы по договору, в связи с несущественностью сумм корректировок, связанных с расчетом дисконтированной стоимости обязательств, Общество не применяет метод дисконтирования Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. В течение 2024 года Общество придерживалось бизнес-модели, для которой основной целью являются денежные потоки, поступающие посредством продажи финансовых активов. Обществом применяются методы определения справедливой стоимости, основанные на доступных данных по финансовым активам на момент проведения оценки. Для финансовых инструментов, по которым рынок соответствует критериям активности, приоритетными считаются данные 1-го уровня. В случае отсутствия активного рынка наиболее предпочтительными являются данные 2-го уровня. При отсутствии исходных данных 1-го и 2-го уровней применяются данные 3-го уровня. Для оценки справедливой стоимости с использованием данных 2-го уровня Общество применяет к наблюдаемым ценам Финансового инструмента (либо его аналога) корректировочные (понижающие) коэффициенты. В случае отсутствия активного рынка или подтвержденной информации о заключенных сделках с Финансовым инструментом (или его аналогом) в течение последних 120 календарных дней, итоговая оценка классифицируется в рамках 3-го уровня иерархии справедливой стоимости. Для целей определения справедливой стоимости ценных бумаг источником активного рынка признается биржевая информация ПАО «Московская Биржа», применяются значения показателя «Цена закрытия» (LEGALCLOSEPRICE); при ее отсутствии – показатель «Рыночная цена 3» (MARKETPRICE3). Часть ценных бумаг, которые в течение 2024 года были ограничены в обращении в силу наложенных санкционных ограничений и в следствии этого по которым отсутствовал активный рынок переоценивались Обществом по средневзвешенной цене покупки. Классификация финансовых активов и обязательств Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются

			Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: • Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. • Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Финансовые активы относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа финансового актива. • Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату на ежедневной основе. При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю. Официальный курс Банка России составлял на: • 31.12.2024 - 101,6797 рублей за доллар США; • 31.12.2024 - 106,1028 рублей за Евро; • 31.12.2024 - 13,4272 рублей за Китайский юань; • 31.12.2023 - 89,6883 рублей за Доллар США; • 31.12.2023 - 99,1919 рублей за Евро; • 31.12.2023 - 12,5762 рублей за Китайский юань
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум 12 месяцев с отчетной даты) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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)	Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

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	Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 года: • Поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Поправка устанавливает схему, в соответствии с которой организация может определить спот-курс обмена на дату оценки, используя: (a) наблюдаемый обменный курс без корректировки; (b) другой метод оценки, например, наблюдаемый обменный курс, скорректированный определенным образом. Поправка влияет на отчетность компании, если она осуществляет операции в иностранной валюте, которая не может быть обменена на другую валюту на дату оценки. Поправка вступает в силу с 1 января 2025 года. • Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправка разъясняет требования к срокам признания и прекращения признания к финансовых инструментов, с новым исключением для обязательств, расчеты по которым осуществляются через систему электронных денежных переводов, разъясняют как проводить оценку соответствия критерию SPPI, добавляют новые раскрытия для некоторых инструментов с договорными условиями, которые могут изменять денежные потоки, вносят изменения в раскрытие информации по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправки вступают в силу с 1 января 2026 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. Когда организация применяет поправки, она не обязана пересчитывать сравнительную информацию. • Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Изменения должны прояснить порядок учета операций по продаже или передаче в безвозмездное пользование активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности». Новый стандарт заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и имеет цель, улучшить презентацию информации в финансовой отчетности. Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Применяется ретроспективно, допускается досрочное применение. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации». Новый стандарт является добровольным к применению, его смогут применять дочерние компании, при подготовке собственной консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние компании при этом будут применять все стандарты МСФО, но некоторую информацию смогут заменить на сокращенную. Стандарт применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, сравнительная информация должна быть подготовлена, досрочное применение разрешается. • Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Уточнения, упрощения, исправления и изменения коснулись некоторых формулировок действующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» Ожидается, что указанные поправки не окажут значительного влияния на Общество и его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
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	При отражении денежных средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015 г. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Эквиваленты денежных средств включают средства на банковских счетах, специальных брокерских счетах. Учет обесценения Оценка ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам производится Обществом с применением порога существенности, установленного в Методике обесценения финансовых активов. В случае если резервы на денежные средства и их эквиваленты превышают порог, то они подлежат признанию в бухгалтерском учете. В противном случае сумма резерва признается несущественной и не отражается в бухгалтерском учете.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	"При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01 октября 2015 г. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного репо или зачислению на счета клирингового обеспечения. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. **Учет сделок обратного репо** Сделкой обратного репо является договор, по которому Общество приобретает ценные бумаги (далее - «первая часть договора репо») с обязательством их обратной продажи (далее – «вторая часть договора репо») по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки обратного репо учитываются Обществом в качестве займов выданных. Ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, не признаются в качестве актива, так как Общество не получает всех рисков и выгод, связанных с владением этими ценными бумагами. По сделкам обратного репо признается процентный доход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный расход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единоразово в момент осуществления. Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, реализуются Обществом по сделке купли-продажи, то на дату перехода прав на ценные бумаги в отчетности формируется обязательство вернуть данные бумаги контрагенту по первоначальной сделке репо. Данные обязательства учитываются по справедливой стоимости. Учет обесценения По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с Методикой обесценения финансовых активов, принятой в Обществе."

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 2 сентября 2015 г. Финансовые активы Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из ценных бумаг и производных финансовых инструментов. **Ценные бумаги** Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – «эмитент»), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного возмещения). Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Переоценка ценных бумаг производится на дату признания, дату прекращения признания и отчетную дату и учитывается в строке «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» Отчета о финансовых результатах Общества. **Производные финансовые инструменты** Датой первоначального признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость финансового инструмента (далее – ПФИ) в случае, если она отлична от нуля. После первоначального признания ПФИ учитывается по справедливой стоимости. В бухгалтерском учете изменения справедливой стоимости ПФИ отражается не реже, чем на каждую из следующих дат: • в последний рабочий день месяца • на дату прекращения признания ПФИ • на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате промежуточных платежей по ПФИ в соответствии с договором, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему. По маржируемым биржевым ПФИ справедливая стоимость определяется исходя из суммы полученной или уплаченной маржи. По прочим ПФИ справедливая стоимость определяется на основе моделей оценки с учетом требований МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Финансовый результат от переоценки ПФИ учитывается в статье «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» Отчета о финансовых результатах Общества.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01 октября 2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещённых средств, а также дебиторской задолженности. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания. **Займы выданные и прочие размещенные средства.** Займы выданные и прочие размещенные средства подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Процентные доходы по займам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда выполняются критерии, указанные в п. 3 настоящего Примечания. Прочие доходы и расходы по займу включаются в процентный доход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного дохода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единоразово в момент осуществления. **Дебиторская задолженность.** Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг. Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: • право на получение этого дохода Обществом вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом; • сумма дохода может быть определена; • отсутствует неопределенность в получении дохода; • стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена; • затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены; • в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана. Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания дохода, указанных в настоящем пункте, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход. После первоначального признания и до прекращения признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости. **Учет обесценения** Общество проводит оценку финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет возможного обесценения. Оценка проводится на момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода.

			Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки отдельно для финансовых активов с учетом следующего типа обесценения: 1. являющихся обесцененными при первоначальном признании; 2. не являющихся обесцененными при первоначальном признании и a. не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска; b. имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе; 3. являющихся обесцененными на отчетную дату. Тип обесценения для активов, признанных обесцененными при первоначальном признании, не подлежит изменению. Тип обесценения для прочих активов может пересматриваться при изменении признаков обесценения и значительного роста или снижения кредитного риска. При определении Типа обесценения, Общество рассматривает набор качественных и количественных критериев, включая наличие просроченных или реструктурированных требований, показатель и динамику кредитного рейтинга, и прочие события, которые по оценке Общества могут привести к существенному ослаблению финансовых позиций контрагента и его возможности в срок и в полном объеме исполнить свои обязательства. Сумма резерва рассчитывается на основе модели ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев (для необесцененных активов, не имеющих признаков значительного увеличения кредитного риска), либо за весь срок (для всех прочих активов). Сумма резерва по дебиторской задолженности рассчитывается упрощенным методом, предусмотренным МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Оценка производится на коллективной основе за весь срок актива, независимо от наличия признаков обесценения или значительного увеличения кредитного риска.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г. Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Общества.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05 ноября 2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01 октября 2015г. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, а также кредиторской задолженности. Общество отражает в качестве обязательств средства, полученные от клиентов в рамках деятельности по исполнению поручений на совершение гражданско-правовых сделок с ценными бумагами и (или) на заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, осуществляемых на основании возмездных договоров с клиентом (далее "брокерской деятельности"). Обязательства Общества перед клиентами изменяются в результате зачисления или списания денежных средств по специальным брокерским счетам. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В случае если справедливая стоимость финансового обязательства отличается от стоимости сделки по договору, то справедливая стоимость финансового обязательства оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании договора займа или кредитного договора Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. При определении значений рыночных процентных ставок Общество руководствуется МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». После первоначального признания финансового обязательства по договору займа или кредитному договору Обществом раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) осуществляется корректировка стоимости финансового обязательства до его амортизированной стоимости, рассчитанной с применением рыночной ЭПС, определенной на дату первоначального признания. Общество классифицируют денежные средства, привлеченные по договору займа или по кредитному договору, как оцениваемые после даты привлечения по амортизированной стоимости исходя из: бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами; характеристик привлеченного займа или кредита, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, привлеченных по договору займа или кредитному договору, Общество также руководствуются МСФО (IFRS) 9. Расчет амортизированной стоимости по договору займа или кредитному договору осуществляется Обществом ежеквартально, в последний день квартала, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или кредита. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или кредитному договору в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. В этом случае осуществляется пересчет амортизированной стоимости привлеченного займа или кредитного договора путем расчета приведенной стоимости расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной ЭСП. Корректировка стоимости договора займа или кредитного договора осуществляется в случае отличия ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости финансовых обязательств, от процентной ставки, установленной договором.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество в отчетном периоде не осуществляло операции взаимозачета финансовых активов и обязательств.
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)	Общество не применяло инструментов хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяло инструментов хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяло инструментов хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В отчетном периоде вложения в инвестиционное имущество отсутствовали.
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	В отчетном периоде вложения в инвестиционное имущество отсутствовали.
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	В отчетном периоде вложения в инвестиционное имущество отсутствовали.
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)	Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». 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. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Объекты основных средств, стоимостью не более 30 000 рублей за единицу (кроме объектов транспортных средств, учитываемых в составе основных средств независимо от стоимости их приобретения), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов, их стоимость признается в составе расходов по мере отпуска в эксплуатацию. На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. После первоначального признания основные средства учитываются в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) исходя из: • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; • морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования по классам основных средств: • Офисное и компьютерное оборудование – срок полезного использования свыше 2 лет до 5 лет включительно; • Транспортные средства – срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно; • Производственный и хозяйственный инвентарь –срок полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно; • Прочие основные средства – срок полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Бухгалтерский учет операций Общества с нематериальными активами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015 года № 492–П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». Общество признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить организации 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. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • 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 выделяет следующие классификационные группы нематериальных активов: • Программное обеспечение, включая лицензии на программное обеспечение; • Товарные знаки; • Прочие нематериальные активы.

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для его использования. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.
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	На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериальных активов, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. После признания обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования. При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения. Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на предмет обесценения независимо от того, существуют или какие-либо признаки обесценения. Проверка производится на конец года путем сравнения балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Начало начисления амортизации по нематериальным активам - с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя: • из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности самого Общества. Ежегодно, во время проведения плановой инвентаризации нематериальных активов, инвентаризационной комиссией Общества пересматривается срок полезного использования и способ начисления амортизации в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования. В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования инвентаризационной комиссией рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. 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 о таком изменении.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
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	При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04 сентября 2015г. Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует обязательство по оплате неиспользованных отпусков на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца. Общество создает резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год на конец каждого месяца. В конце года за счет сформированного резерва покрываются расходы на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год, а также могут покрываться суммы налогов и сборов, Сумма недоиспользованного резерва включается в состав доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности, текущего отчетного периода. Сумма недоиспользованного резерва, определяется как разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва и суммой фактических расходов на оплату премии по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Бухгалтерский учет операций Общества с запасами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015 N 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 N 180н. В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств и/или товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. При первоначальном признании запасы Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования. После первоначального признания МПЗ оцениваются по наименьшей из двух величин: • себестоимости, определенной при первоначальном признании; • чистой цены продажи Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 №180н. При отпуске МПЗ в эксплуатацию или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). При расходовании, выбытии, утере и перемещении МПЗ, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03 декабря 2015 г. Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество создает следующие виды оценочных обязательств: • по незаконченным судебным делам; • по налоговым претензиям; • по прочим обязательствам некредитного характера. Резерв - оценочное обязательство, представляют собой существующее обязательство, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	**Первоначальное признание** При заключении договора, признаваемого финансовой арендой, Общество осуществляет признание: • актива в форме права пользования по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса; • арендных обязательств по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» Первоначальная оценка имущества в аренде и арендного обязательства включает все ожидаемые будущие платежи, дисконтированные по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и сроком эквивалентном обязательству по аренде. Определение ожидаемого срока аренды Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с: • периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и • периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды. **Последующая оценка актива в форме права пользования** После даты начала аренды Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расход по амортизации признается линейным методом, исходя из ожидаемого срока аренды, и отражается по строке «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах Общества. Последующая оценка обязательства по аренде После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом: • увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде. Соответствующий расход признается по строке «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах Общества; • уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и • переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, о которых говорится в пунктах, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Общество повторно оценивает обязательство по аренде в любом из следующих случаев: • изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы (за исключением курсов валюты); • в случаях, когда изменения, описанные в предыдущем пункте обусловлены изменением плавающих процентных ставок; • изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; • в случае изменение срока аренды или изменение оценки опциона на покупку базового актива. На дату проведения переоценки Общество определяет новую стоимость арендных обязательств, дисконтируя пересмотренные арендные платежи, используя либо первоначальную, либо пересмотренную ставку дисконтирования. В случаях, когда переоценка обязательств происходит с применение пересмотренной ставки дисконтирования Общество определяет такую ставку на дату проведения переоценки. Общество признает сумму переоценки обязательства по аренде в корреспонденции с

			балансовой стоимостью актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Общество признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка. **Прекращение признания** Общество прекращает признания договора финансовой аренды в случае его окончания или расторжения. В дату прекращения признания Общество списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.
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	Арендные платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего календарного дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Перечисленные арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса в составе прочих активов.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При отражении кредиторской задолженности Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г. и Положения Банка России № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02 сентября 2015г. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли единственного участника. Размер уставного капитала Общества и номинальная стоимость доли единственного участника определяются в рублях.
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	Общество не формирует резервный капитал.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество в соответствии с Положением Банка России от 04 сентября 2015 года № 490–П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» 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 законодательством РФ о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства определяются и отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. 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 отчетную дату - конец каждого квартала. Отложенные налоговые активы определяются и отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц ежеквартально. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец каждого квартала.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01 октября 2015г.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	798		798	3 180		3 180
5	Прочие денежные средства	621		621	30 393		30 393
6	**Итого**	**1 419**		**1 419**	**33 573**		**33 573**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остатки денежных средств Общества были размещены в пяти российских кредитных организациях (на 31 декабря 2023 г. - в трех российских кредитных организаций). По состоянию на 31 декабря 2024 г. доля денежных средства, размещенных в одном кредитном учреждении составила 30,16 % (по состоянию на 31 декабря 2023 г.- 92,2%). По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии. У Общества отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и не включенные в Отчет о потоках движения денежных средств за 12 месяцев 2024 г. и за 12 месяцев 2023 г.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 419	33 573
5	**Итого**	**1 419**	**33 573**

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**3 180**	**30 393**	**33 573**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 180	30 393	33 573
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**126 712 643**	**111 607 722**	**238 320 365**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126 712 643	111 607 722	238 320 365
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(126 715 025)**	**(111 637 513)**	**(238 352 537)**

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(126 715 025)	(111 637 513)	(238 352 537)
31	**Прочие изменения, в том числе:**		**19**	**19**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		19	19
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**798**	**621**	**1 419**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	798	621	1 419

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**3 180**	**30 393**	**33 573**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 180	30 393	33 573
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:**	**3 180**	**30 393**	**33 573**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 180	30 393	33 573

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**6**	**284**	**290**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	284	290
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(6)**	**(284)**	**(290)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	(284)	(290)

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

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

Таблица 6.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	319 469	41 219
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	73 900	
7	**Итого**	**393 369**	**41 219**

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
5	**Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:**	**319 469**	**41 219**
6	Правительства Российской Федерации	319 469	41 219
12	**Итого**	**319 469**	**41 219**

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 583	(3)	2 580	6 680		6 680
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	28 398 650		28 398 650	226 413		226 413
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	153		153	1 676		1 676
13	**Итого**	**28 401 386**	**(3)**	**28 401 384**	**234 769**		**234 769**

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: в трех кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 28 401 323 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 28 401 384 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 234 769 тыс. рублей), или 99,99 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. 10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 0 тысяч рублей). 10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Таблице 52.8 Примечания 52 настоящего приложения.

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	11	12	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**6 680**	**226 413**	**1 676**	**234 769**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 680	226 413	1 676	**234 769**

6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**1 243 849 200**	**1 070 843 738**	**754 341**	**2 315 447 280**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 243 849 200	1 070 843 738	754 341	**2 315 447 280**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(1 243 853 298)**	**(1 042 671 501)**	**(756 576)**	**(2 287 281 374)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 243 853 298)	(1 042 671 501)	(756 576)	**(2 287 281 374)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**1**		**711**	**712**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1		711	**712**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**2 583**	**28 398 650**	**153**	**28 401 386**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 583	28 398 650	153	**28 401 386**

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Сделки обратного РЕПО с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	**2**	**9**	**11**	**12**	**14**
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**1 942**	**19 253**	**4 491**	**25 685**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 942	19 253	4 491	**25 685**

6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**7 606 524**	**6 913 040**	**21 619**	**14 541 183**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 606 524	6 913 040	21 619	**14 541 183**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(7 601 786)**	**(6 705 880)**	**(24 433)**	**(14 332 099)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 601 786)	(6 705 880)	(24 433)	**(14 332 099)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**6 680**	**226 413**	**1 676**	**234 769**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 680	226 413	1 676	**234 769**

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	12	14
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**86**	**729**	**815**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	86	729	**815**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(83)**	**(729)**	**(812)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(83)	(729)	**(812)**

36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**3**		**3**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3		**3**

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.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного РЕПО с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Руб.: от 14,75% до 21,75%	до 30 дней	Руб.: от 6 % до 14,85%	до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения	36 292	(38)	36 255			
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 113		1 113	1 107		1 107
8	**Итого**	**37 406**	**(38)**	**37 368**	**1 107**		**1 107**

В течение 12 месяцев 2024 г. и 12 месяцев 2023 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или из нее.

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	8	10
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**		**1 107**	**1 107**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1 107	**1 107**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**12 464 017**	**265**	**12 464 283**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 464 017	265	**12 464 283**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(12 427 725)**	**(258)**	**(12 427 983)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 427 725)	(258)	**(12 427 983)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**36 292**	**1 113**	**37 406**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 292	1 113	**37 406**

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**1 376**	**1 376**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 376	**1 376**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(269)**	**(269)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(269)	**(269)**

36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**1 107**	**1 107**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 107	**1 107**

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

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Итого
1	2	8	10
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	38	38
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	38
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	38	38
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	38

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	46		46	40		40
6	Прочая дебиторская задолженность	22 539	(22 539)		19 357	(19 350)	7
7	**Итого**	**22 585**	**(22 539)**	**46**	**19 397**	**(19 350)**	**47**

12.1.1 Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской и депозитарной комиссии. 12.1.2 В прочей дебиторской задолженности отражена задолженность НКО АО НРД по передаче заблокированных активов клиентов Общества. 12.1.3 Информация об оценочной стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**40**			**19 357**	**19 397**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40				**40**
5	кредитно-обесцененные финансовые активы				19 357	**19 357**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**155 497**	**8 204 729**	**151 831 024**	**234 738**	**160 425 988**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	155 497	8 204 729	151 831 024		**160 191 250**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы				234 738	**234 738**

11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(155 491)**	**(8 204 729)**	**(151 996 336)**	**(234 208)**	**(160 590 764)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(155 491)	(8 204 729)	(151 996 336)		**(160 356 555)**
15	кредитно-обесцененные финансовые активы)				(234 208)	**(234 208)**
31	**Прочие изменения, в том числе:**			**165 312**	**2 652**	**167 964**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			165 312		**165 312**
35	кредитно-обесцененные финансовые активы				2 652	**2 652**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**46**			**22 539**	**22 585**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46				**46**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы				22 539	**22 539**

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**40**	**19 357**	**19 397**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40		**40**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы		19 357	**19 357**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**40**	**19 357**	**19 397**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40		**40**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		19 357	**19 357**

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
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**19 350**	**19 350**
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	19 350	**19 350**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**4 594**	**4 594**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 594	**4 594**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(1 405)**	**(1 405)**
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 405)	**(1 405)**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**22 539**	**22 539**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	22 539	**22 539**

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

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**19 350**	**19 350**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	19 350	**19 350**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**19 350**	**19 350**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	19 350	**19 350**

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	9	10
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:**	**854**				**854**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 256				2 256
3	накопленная амортизация	(1 403)				(1 403)
5	Поступление				14 367	14 367
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	3 206			(3 206)	
8	**Выбытие, в том числе:**	**(335)**				**(335)**
10	накопленная амортизация	(335)				(335)
12	Амортизация	(334)				(334)
22	Прочее	335				335
23	**Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:**	**3 726**			**11 161**	**14 887**
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 127			11 161	16 288
25	накопленная амортизация	(1 401)				(1 401)
27	**Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:**	**3 726**			**11 161**	**14 887**
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 127			11 161	16 288
29	накопленная амортизация	(1 401)				(1 401)
31	Поступление				27 409	27 409
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	38 086		364	(38 451)	
38	Амортизация	(3 814)		(26)		(3 840)
49	**Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:**	**37 998**		**338**	**119**	**38 456**
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	43 214		364	119	43 697
51	накопленная амортизация	(5 215)		(26)		(5 242)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:**		**153**		**1**						**154**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 535	987	277						2 798
3	накопленная амортизация		(1 382)	(987)	(276)						(2 644)
5	Поступление									18 864	18 864
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений		4 325		77	14 329				(18 731)	
9	**Выбытие, в том числе:**		**(1 382)**								**(1 382)**
9.3	накопленное обесценение		(1 382)								(1 382)
10	Амортизация		(761)	(35)	(35)	(2 379)					(3 210)
11	**Обесценение, в том числе:**			**(178)**							**(178)**
12	отраженное в составе прибыли или убытка			(178)							(178)
20	Прочее		1 652	213	276						2 141
21	**Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:**		**3 988**		**319**	**11 949**				**134**	**16 390**
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		4 749		354	14 329				134	19 565
23	накопленная амортизация		(761)		(35)	(2 379)					(3 175)

25	**Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:**		**3 988**		**319**	**11 949**				**134**	**16 390**
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		4 749		354	14 329				134	19 565
27	накопленная амортизация		(761)		(35)	(2 379)					(3 175)
29	Поступление									864	864
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений		787		69					(856)	
33	**Выбытие, в том числе:**					**(227)**					**(227)**
33.1	первоначальная (переоцененная) стоимость					(227)					(227)
34	Амортизация		(992)		(67)	(4 728)					(5 788)
45	**Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:**		**3 783**		**321**	**6 994**				**142**	**11 240**
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		5 536		423	14 102				142	20 202
47	накопленная амортизация		(1 753)		(102)	(7 108)					(8 963)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 730		3 730	13		13
3	Расчеты по социальному страхованию				2 803		2 803
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 722		2 722	2 069		2 069
11	**Итого**	**6 451**		**6 451**	**4 886**		**4 886**

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
18	Поступление (создание)		518	208		486	1 212
22	Признание в составе расходов		(518)	(208)		(486)	(1 212)

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 014	38 603
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	22 539	19 350
6	**Итого**	**24 553**	**57 953**

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	7 743	12 319
3	**Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:**	**93 947**	
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	92 615	
9	**Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:**	**26 698 740**	
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	26 698 740	
16	**Итого**	**26 800 430**	**12 319**

По состоянию на 31.12.2024 года по строке «Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций» отражены начисленные проценты к уплате по полученному денежному обеспечению от кредитной организации в размере 92 615 тыс. руб. и начисленные проценты к уплате по привлеченным средствам в размере 1 332 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 0 руб.); по строке «Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц» отражено полученное денежное обеспечение от международной финансовой организации в размере 26 378 506 тыс. руб. и начисленные проценты к уплате по полученному денежному обеспечению в размере 320 234 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 0 руб.).

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	от 21,41% до 21,41%	от 02.07.2026 до 02.07.2026	от 9,08% до 9,08%	от 02.07.2026 до 02.07.2026
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	20,47%	с 16.01.2025 до 17.03.2025		
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0,2%	23.01.2025		

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	883	2 280
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	581	24
5	**Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:**	**71**	
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	71	
7	кредиторская задолженность перед клиентами		
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами		1
19	Прочая кредиторская задолженность	59	1 760
20	**Итого**	**1 595**	**4 065**

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	6	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода,01.01.2024 г	170	**170**
2	Создание резервов	309	**309**
6	Прочее	(170)	**(170)**
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода,31.12.2024	309	**309**

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	330	790
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 633	3 752
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	56	9 156
11	**Итого**	**3 020**	**13 698**

Примечание 30. Капитал

30.1 Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 85 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 года - 85 000 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен. 30.2 Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составил 897 000 тыс. руб. (на 31.12.2023 года - 97 000 тыс. руб.).

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
В течение 12 месяцев 2024 г. и 12 месяцев 2023 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. руб.
На 31.12.2024 года. величина собственных средств Общества составляет 1 778 928 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 215 047 тыс. руб.)

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

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

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	**Финансовые активы, в том числе:**	**51 435**	**613 207**	**664 642**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	51 435	30 032	81 467
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		583 175	583 175
11	**Итого**	**51 435**	**613 207**	**664 642**

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

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	**Финансовые активы, в том числе:**	**(1 263)**	**1 800**	**536**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 263)	1 800	536
11	**Итого**	**(1 263)**	**1 800**	**536**

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**1 221 896**	**9 976**
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	103 404	2 572
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 062 455	4 122
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	56 037	3 282
15	**Итого**	**1 221 896**	**9 976**

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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024		19 350	**19 350**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	40	3 188	**3 229**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024	40	22 539	**22 579**

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

за 2023 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	84		**84**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(84)	19 350	**19 266**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023		19 350	**19 350**

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	272 020
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	132 469
3	**Итого**	**404 489**

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	264	681
34	**Итого**	**264**	**681**
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	58	422
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	152 147	240 193
42	**Итого**	**152 205**	**240 615**
56	**Всего**	**152 469**	**241 296**

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	106 115	64 781
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	16 246	11 143
4.1	Расходы по выходным пособиям	390	144
5	Прочее		50
6	**Итого**	**122 751**	**76 118**

Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате работникам премии по итогам работы за 2024 год в размере 40 690 тыс. руб. (за 2023 год: 34 950 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 16 246 тыс. руб. (за 2023 год: 11 143 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	22 769	73
6	Биржевые сборы	2 719	2
10	Расходы на технические услуги	3 959	
11	Прочее	76 074	61 597
12	**Итого**	**105 522**	**61 671**

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1 075 126	
5	По обязательствам по аренде	1 329	586
7	**Итого**	**1 076 455**	**586**

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 818	1 709
2	Амортизация основных средств	5 788	2 811
3	Амортизация нематериальных активов	3 840	334
4	Расходы по аренде	1 136	1 506
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов		125
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	915	320
7	Расходы по страхованию		9
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	10 811	1 827
12	Транспортные расходы	67	
14	Штрафы, пени	86	2
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 270	332
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	56	
17	Прочие административные расходы	24 128	14 245
18	**Итого**	**57 915**	**23 221**

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	1	
8	Прочие доходы	29	463
9	**Итого**	**31**	**463**

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	94	
5	Прочие расходы	40	252
6	**Итого**	**134**	**252**

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество приняло во временное пользование помещение, площадью 284,60 кв.м. Срок аренды составляет 3 года, по истечении срока Общество имеет преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Изменение размера будущих арендных потоков может произойти в связи с ростом тарифов на энергоносители и воду, стоимость других услуг, оплачиваемых арендодателем и повлекших увеличение затрат на содержание помещения, в случае увеличения рыночной стоимости аренды, а также в связи с изменением налогового законодательства.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	По текущему договору аренды Обществом был внесен обеспечительный платеж, который подлежит возврату при расторжении договора.
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Фактическая стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде пересматривалась в связи с повышением арендной платы в 2024 г.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	ООО "ИнвестНова" является профессиональным участником финансового рынка, регулируемым Банком России, имеет прямой доступ к Фондовой (рынок ценных бумаг + РЕПО) и Денежной секциям Московской биржи. Поэтому, для выявления сопоставимых ставок, мы используем сравнительные ставки из следующих источников: - Значение бескупонной доходности (КБД - Композитный рейтинг для учета обесценения финансовых активов (система СПАРК).
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 994	11 949
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 743	12 319

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3	4
1	**Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:**	**(4 017)**	**(2 643)**
2	проценты уплаченные	(1 329)	(586)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды		(785)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(2 687)	(1 273)
5	**Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:**	**(5 417)**	**(2 010)**
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(5 417)	(2 010)
7	**Итого отток денежных средств**	**(9 434)**	**(4 653)**

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	189 583	19 134
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	29 104	(4 665)
4	**Итого, в том числе:**	**218 687**	**14 470**
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	218 687	14 470
	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2024 году составляет	20	
	(в 2023 году:	20	

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 077 263	70 855
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	215 453	14 171
3	**Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:**	**691**	**64**
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		(3)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	691	67
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(2 332)	(127)
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	4 875	
11.1	Прочее		362
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	218 687	14 470

В течение 2024 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20%, 15%. У Общества на 31.12.2024 отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.
В течение 2023 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20%, 15%. У Общества на 31.12.2023 отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

С 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль составит 25%, в связи с чем Общество применило данную ставку к расчету отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 г. Воздействие изменения ставки налога на прибыль раскрыто в таблице выше.

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	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков, резерв по вознаграждению за год	908	(168)		741
2	Прочие активы	5	(5)		
4	Резервы оценочные обязательства	34	43		77
5	Резервы по дебиторской задолженности	3 870	1 765		5 635
6	Резервы по денежным средствам и средствам в кредитных организациях		1		1
7	Резервы по размещенным средствам	54	50		103
8	Средства клиентов в иностранной валюте		654		654
9	Финансовая аренда	74	113		187
10	Общая сумма отложенного налогового актива	4 946	2 453		7 398
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 946	2 453		7 398
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Нематериальные активы	(61)	44		(17)
13	Основные средства	(130)	(108)		(238)

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
14	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости облигации	(24)	(12 360)		(12 384)
15	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости пфи		(18 475)		(18 475)
16	Расчеты с дебиторами и кредиторами		(658)		(658)
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(215)	(31 556)		(31 771)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 731	(29 104)		(24 373)
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 731	(29 104)		(24 373)

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков, резерв по вознаграждению за год		908		908
2	Прочие активы	25	(19)		5
4	Резервы оценочные обязательства	46	(12)		34
5	Резервы по дебиторской задолженности		3 870		3 870
6	Резервы по размещенным средствам		54		54
7	Финансовая аренда		74		74
8	Общая сумма отложенного налогового актива	70	4 875		4 946
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	70	4 875		4 946
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
10	Нематериальные активы		(61)		(61)
11	Основные средства		(130)		(130)
12	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости облигации	(5)	(20)		(24)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5)	(210)		(215)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	66	4 665		4 731
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	66	4 665		4 731

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:**	**319 469**	**319 469**
2	Правительства Российской Федерации	319 469	**319 469**
13	**Итого**	**319 469**	**319 469**

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	**Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:**	**41 219**	**41 219**
2	Правительства Российской Федерации	41 219	**41 219**
13	**Итого**	**41 219**	**41 219**

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:**	**28 401 386**	**28 401 386**
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 583	**2 583**
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	28 398 650	**28 398 650**
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	153	**153**
49	**Итого**	**28 401 386**	**28 401 386**

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

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**234 769**	**234 769**
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 680	**6 680**

10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	226 413	**226 413**
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 676	**1 676**
49	**Итого**	**234 769**	**234 769**

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

Таблица 52.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	**2**	**3**	**8**
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**37 406**	**37 406**
2	требования по возврату выданного обеспечения	36 292	**36 292**
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 113	**1 113**
33	**Итого**	**37 406**	**37 406**

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

Таблица 52.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	**2**	**3**	**8**

1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**1 107**	**1 107**
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 107	**1 107**
33	**Итого**	**1 107**	**1 107**

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	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**46**		**46**
2	дебиторская задолженность клиентов	46		**46**

19	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:**		**22 539**	**22 539**
24	прочая дебиторская задолженность		22 539	**22 539**
25	**Итого**	**46**	**22 539**	**22 585**

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

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по ко-торым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыт-кам, в том числе:**	**47**		**47**
2	дебиторская задолженность клиентов	47		**47**
19	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:**		**19 357**	**19 357**
24	прочая дебиторская задолженность		19 357	**19 357**
25	**Итого**	**47**	**19 357**	**19 404**

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 A
1	2		3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		319 469
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		319 469
3	Правительства Российской Федерации		319 469
27	Итого		319 469

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

Таблица 52.7

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг		Рейтинг A
1	2		3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		41 219
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		41 219
3	Правительства Российской Федерации		41 219
27	Итого		41 219

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 C	Без рейтинга
1	2	3	5	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 419		

2	денежные средства на расчетных счетах	798		
4	прочие денежные средства	621		
18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**28 401 323**	**64**	
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 583		
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	28 398 650		
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	90	64	
30	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**36 255**		**1 113**
31	требования по возврату выданного обеспечения	36 255		
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			1 113
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**			**46**
39	дебиторская задолженность клиентов			46

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	**Денежные средства, в том числе:**	**33 573**	
2	денежные средства на расчетных счетах	3 180	
4	прочие денежные средства	30 393	

18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**233 093**	**1 676**
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 680	
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	226 413	
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		1 676
30	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**1 107**
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 107
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3**	**43**
39	дебиторская задолженность клиентов		40
43	прочая дебиторская задолженность	3	4

Кредитное качество финансовых активов, было определено при помощи рейтинга (в случае его наличия), присвоенного российскими (АКРА, Эксперт РА, НРК) рейтинговыми агентствами. Если в отношении финансового актива имелось несколько рейтингов от рейтинговых агентств и они различались, то информация была раскрыта на основании тех рейтингов, которые наилучшим образом отражали максимальный размер кредитного риска, которому Общество было подвержено на конец отчетного года

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 31.12.2024 г.

Таблица 52.10

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A
1	2	3
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**22 539**
43	прочая дебиторская задолженность	22 539

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 31.12.2023 г.

Таблица 52.10

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A
1	2	3
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**19 350**
43	прочая дебиторская задолженность	19 350

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), 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	1 419			**1 419**
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**393 369**			**393 369**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	393 369			**393 369**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**28 402 433**	**33**	**36 333**	**28 438 798**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28 401 320		64	**28 401 384**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 113		36 255	**37 368**
11	дебиторская задолженность		33	14	**46**
17	**Итого активов**	**28 797 221**	**33**	**36 333**	**28 833 587**
	Раздел II. Обязательства				
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**103 344**	**12 486**	**26 710 748**	**26 826 577**
22	средства клиентов	131	12 414	12 008	**24 553**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	101 690		26 698 740	**26 800 430**
25	кредиторская задолженность	1 524	71		**1 595**
28	**Итого обязательств**	**103 344**	**12 486**	**26 710 748**	**26 826 577**
29	**Чистая балансовая позиция**	**28 693 877**	**(12 453)**	**(26 674 415)**	**2 007 009**

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

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	33 573			33 573
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**41 219**			**41 219**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41 219			**41 219**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**235 883**	**39**	**1**	**235 923**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	234 769			**234 769**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 107			**1 107**
11	дебиторская задолженность	7	39	1	**47**
17	**Итого активов**	**310 674**	**39**	**1**	**310 714**
Раздел II. Обязательства					
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**16 498**	**12 335**	**45 504**	**74 337**
22	средства клиентов	114	12 335	45 504	**57 953**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 319			**12 319**
25	кредиторская задолженность	4 065			**4 065**
28	**Итого обязательств**	**16 498**	**12 335**	**45 504**	**74 337**
29	**Чистая балансовая позиция**	**294 177**	**(12 296)**	**(45 503)**	**236 377**

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

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	5	9	11
15	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**24 553**	**24 553**
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			24 553	**24 553**
19	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**26 794 164**	**7 386**		**26 801 550**
21	обязательства по аренде	1 477	7 386		**8 863**
22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	93 947			**93 947**
24	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	26 698 740			**26 698 740**
30	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 595**			**1 595**
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	883			**883**
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	581			**581**
35	кредиторская задолженность по торговым операциям	71			**71**
42	прочая кредиторская задолженность	59			**59**
44	**Итого обязательств**	**26 795 759**	**7 386**	**24 553**	**26 827 698**

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

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	5	9	11
15	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**57 953**	**57 953**
17	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			57 953	**57 953**
19	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 364**	**12 405**		**13 769**
21	обязательства по аренде	1 364	12 405		**13 769**
30	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**4 065**			**4 065**
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 280			**2 280**
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	24			**24**
35	кредиторская задолженность по торговым операциям	2			**2**
42	прочая кредиторская задолженность	1 760			**1 760**
44	**Итого обязательств**	**5 429**	**12 405**	**57 953**	**75 787**

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:**	**1 419**			**1 419**
2	денежные средства на расчетных счетах	798			**798**
4	прочие денежные средства	621			**621**
5	**Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**			**319 469**	**319 469**
6	**долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:**			**319 469**	**319 469**
7	Правительства Российской Федерации			319 469	**319 469**
47	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**28 401 384**			**28 401 384**
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 580			**2 580**
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	28 398 650			**28 398 650**

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	153			**153**
59	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**37 406**			**37 406**
60	требования по возврату выданного обеспечения	36 292			**36 292**
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 113			**1 113**
67	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**46**			**46**
68	дебиторская задолженность клиентов	46			**46**
74	**Итого активов**	**28 440 255**		**319 469**	**28 759 724**
	Раздел II. Обязательства				
89	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**22 539**	**22 539**
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам			22 539	**22 539**
93	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**26 793 830**	**3 763**	**2 837**	**26 800 430**
95	обязательства по финансовой аренде	1 143	3 763	2 837	**7 743**
96	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	93 947			**93 947**
98	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	26 698 740			**26 698 740**
104	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 595**			**1 595**

105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	883			883
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	581			581
109	кредиторская задолженность по торговым операциям	71			71
112	расчеты с организаторами торговли	59			59
118	**Итого обязательств**	**26 795 425**	**3 763**	**25 375**	**26 824 563**
119	**Итого разрыв ликвидности**	**1 644 830**	**(3 763)**	**294 094**	**1 935 161**

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

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	**Денежные средства, в том числе:**	**33 573**			**33 573**
2	денежные средства на расчетных счетах	3 180			**3 180**
4	прочие денежные средства	30 393			**30 393**
5	**Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**		**41 118**	**100**	**41 219**
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		**41 118**	**100**	**41 219**
7	Правительства Российской Федерации		41 118	100	**41 219**
47	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**234 769**			**234 769**

54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 680			**6 680**
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	226 413			**226 413**
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 676			**1 676**
59	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 107**			**1 107**
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 107			**1 107**
67	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**47**			**47**
68	дебиторская задолженность клиентов	40			**40**
72	прочая дебиторская задолженность	7			**7**
74	**Итого активов**	**269 495**	**41 118**	**100**	**310 714**
	Раздел II. Обязательства				
89	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**19 350**	**19 350**
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам			19 350	**19 350**
93	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 104**	**3 454**	**7 761**	**12 319**
95	обязательства по финансовой аренде	1 104	3 454	7 761	**12 319**
104	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**4 063**			**4 063**
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 280			**2 280**

107	кредиторская задолженность перед депозитариями	24			24
116	прочая кредиторская задолженность	1 760			1 760
118	**Итого обязательств**	**5 167**	**3 454**	**27 111**	**35 732**
119	**Итого разрыв ликвидности**	**264 328**	**37 665**	**(27 011)**	**274 982**

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	1 247	172			1 419
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**152 158**	**241 212**			**393 369**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	152 158	241 212			**393 369**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**28 438 738**			**60**	**28 438 798**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28 401 324			60	**28 401 384**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	37 368				**37 368**
11	дебиторская задолженность	46				**46**
16	**Итого активов**	**28 592 143**	**241 384**		**60**	**28 833 586**
	Раздел II. Обязательства					
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**26 803 795**	**22 711**		**71**	**26 826 577**
21	средства клиентов	1 842	22 711			**24 553**
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	26 800 430				**26 800 430**
24	кредиторская задолженность	1 524			71	**1 595**

28	**Итого обязательств**	**26 803 795**	**22 711**		**71**	**26 826 577**
29	Чистая балансовая позиция	1 788 348	218 673		(11)	**2 007 010**

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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	33 573				**33 573**
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**41 219**				**41 219**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41 219				**41 219**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**235 521**	**402**			**235 923**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	234 368	402			**234 769**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 107				**1 107**
11	дебиторская задолженность	47				**47**
16	**Итого активов**	**310 312**	**402**			**310 714**
	Раздел II. Обязательства					
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**54 585**	**19 752**			**74 337**
21	средства клиентов	38 201	19 752			**57 953**
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 319				**12 319**
24	кредиторская задолженность	4 065				**4 065**
26	**Итого обязательств**	**54 585**	**19 752**			**74 337**
27	Чистая балансовая позиция	255 727	(19 350)			**236 377**

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам, на 31.12.2024 г.

Таблица 55.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		
		Балансовая стоимость		Контрактная сумма
		актив	обязательство	
1	2	3	4	5
1	**Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:**	**6 003 119**	**5 929 219**	**449 221 675**
3	форварды	6 003 119	5 929 219	449 221 675
31	**Итого**	**6 003 119**	**5 929 219**	**449 221 675**

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:	393 369			393 369
2	финансовые активы, в том числе:	393 369			393 369
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	393 369			393 369
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	319 469			319 469
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	319 469			319 469
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	73 900			73 900
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	73 900			73 900
18	форварды	73 900			73 900

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

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	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:	41 219			41 219
2	финансовые активы, в том числе:	41 219			41 219

3	**финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**41 219**			**41 219**
4	**ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:**	**41 219**			**41 219**
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	41 219			**41 219**

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

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:**		**28 440 171**	**46**	**28 440 217**	**28 440 217**
2	**денежные средства, в том числе:**		**1 419**		**1 419**	**1 419**
5	денежные средства на расчетных счетах		798		**798**	798
7	прочие денежные средства		621		**621**	621
8	**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**28 438 752**	**46**	**28 438 798**	**28 438 798**
9	**средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:**		**28 437 639**		**28 437 639**	**28 437 639**
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		2 580		**2 580**	2 580
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		28 434 905		**28 434 905**	28 434 905
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		153		**153**	153
21	**займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:**		**1 113**		**1 113**	**1 113**
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 113		**1 113**	1 113
29	**дебиторская задолженность, в том числе:**			**46**	**46**	**46**
31	дебиторская задолженность клиентов			34	**34**	34
35	прочая дебиторская задолженность			12	**12**	12

39	**Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**		**24 553**	**26 801 953**	**26 826 506**	**26 826 506**
40	**финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**24 553**	**26 801 953**	**26 826 506**	**26 826 506**
41	**средства клиентов, в том числе:**		**24 553**		**24 553**	**24 553**
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		2 014		**2 014**	2 014
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		22 539		**22 539**	22 539
45	**кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:**			**26 800 430**	**26 800 430**	**26 800 430**
47	обязательства по аренде			7 743	**7 743**	7 743
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций			93 947	**93 947**	93 947
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц			26 698 740	**26 698 740**	26 698 740
56	**кредиторская задолженность, в том числе:**			**1 524**	**1 524**	**1 524**
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			869	**869**	869
68	прочая кредиторская задолженность			654	**654**	654

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

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	**Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**		**269 448**	**47**	**269 495**	**269 495**
2	**денежные средства, в том числе:**		**33 573**		**33 573**	**33 573**

5	денежные средства на расчетных счетах		3 180		**3 180**	3 180
7	прочие денежные средства		30 393		**30 393**	30 393
8	**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**235 876**	**47**	**235 923**	**235 923**
9	**средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:**		**234 769**		**234 769**	**234 769**
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		6 680		**6 680**	6 680
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		226 413		**226 413**	226 413
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		1 676		**1 676**	1 676
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:		**1 107**		**1 107**	**1 107**
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 107		**1 107**	1 107
29	**дебиторская задолженность, в том числе:**			**47**	**47**	**47**
31	дебиторская задолженность клиентов			40	**40**	40

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
35	прочая дебиторская задолженность			7	**7**	7
39	**Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**		**57 953**	**16 384**	**74 337**	**74 337**
40	**финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**57 953**	**16 384**	**74 337**	**74 337**
41	**средства клиентов, в том числе:**		**57 953**		**57 953**	**57 953**
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		38 603		**38 603**	38 603
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		19 350		**19 350**	19 350
45	**кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:**			**12 319**	**12 319**	**12 319**
47	обязательства по аренде			12 319	**12 319**	12 319
56	**кредиторская задолженность, в том числе:**			**4 065**	**4 065**	**4 065**
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			2 280	**2 280**	2 280
61	кредиторская задолженность по торговым операциям					
63	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами			1	**1**	1
68	прочая кредиторская задолженность			1 784	**1 784**	1 784

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	1 565	1 565

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

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	3 050	3 050

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
6	Расходы на персонал	74 513	74 513

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	48 805	48 805

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	74 513	48 805

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

За период с отчетной даты по дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.

Генеральный директор		Берсеков Мурат Мухамедович
(должность руководителя)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

26 февраля 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИнвестНова" ГОРОД МОСКВА ОГРН 1147746001730