



**ПРОФИНВЕСТАУДИТ**  
аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136  
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая  
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517  
proinvestaudit1@yandex.ru  
+7 (495) 909-18-87

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности**

**Акционерное общество**  
**«Инвестиционная компания «Лидер»**

**за 2024 год**

**г. Москва**  
**2025 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ** **НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам  
Акционерного общества  
«Инвестиционная компания «Лидер»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Инвестиционная компания «Лидер» (ОГРН 1107746785410), далее – АО «ИК «Лидер», Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Инвестиционная компания «Лидер» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены:

- Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 г.;
- Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 г.;
- Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 г.;
- Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 г.;
- Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Инвестиционная компания «Лидер» 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.

### **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 аудируемому лицу 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 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 2024 год. 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.

#### **Оценка инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия**

Проверка оценки инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, в том числе проверка наличия необходимости признания резерва под обесценение инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия.

Данный вопрос является ключевым для нашего аудита, поскольку представленная в отчетности стоимость инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия представляет собой значительную часть активов АО «ИК «Лидер», а доходы от инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия представляют собой значительную часть финансового результата АО «ИК «Лидер».

Информация об инвестициях в дочерние и ассоциированные предприятия, а также информация об обесценении указанных инвестиций представлена в Примечании 13 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» и в Примечании 15 «Инвестиции в дочерние предприятия» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши процедуры были направлены на проверку существования и наличия прав на инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия, на проверку точности и оценки указанных инвестиций, а также на проверку обоснованности и своевременности признания доходов от инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия.

Процедуры включали в себя: запрос руководству АО «ИК «Лидер» относительно методов, принятых для проверки на обесценение инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия и приведших к решению об отсутствии или наличии необходимости обесценения указанных активов; анализ информации о показателях, используемых в применяемых методах; проверку наличия в делах АО «ИК «Лидер» документов, содержащих показатели, используемые для проверки на обесценение, и своевременности использования соответствующих показателей; анализ документального подтверждения обоснованности признания доходов от инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, представленной в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ИК «Лидер».

#### **Признание и оценка выручки от брокерской деятельности**

Выручка от брокерской деятельности представляет собой комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке и выручку от оказания услуг по размещению ценных бумаг. Вопрос признания и оценки выручки от брокерской деятельности является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ИК «Лидер» и составляет значительную часть его финансового результата.

Информация о выручке от оказания услуг от брокерской деятельности указана в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от брокерской деятельности, исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от брокерской деятельности, а



Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО «ИК «Лидер» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,  
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

также риск недобросовестных действий и ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у АО «ИК «Лидер» прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от брокерской деятельности.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отношении выручки от брокерской деятельности, представленной в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ИК «Лидер».

**Информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и**  
**аудиторского заключения о ней**

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «ИК Лидер» за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ИК «Лидер» за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2024 год АО «ИК «Лидер» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

**Прочие сведения**

Нами была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Инвестиционная компания «Лидер» за 2024 год впервые. За предыдущий период (с 01.01.2023 по 31.12.2023) аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», ОГРН 1027700305412, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11906082854, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 15 марта 2024 года.

**Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное**  
**управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 Общества несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою



Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО «ИК «Лидер» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,  
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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 аудируемое лицо, 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 аудируемого лица.

**Ответственность аудитора за аудит годовой**  
**бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

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

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО «ИК «Лидер» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,  
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

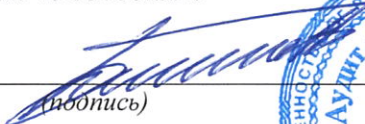
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в 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.

**Большакова Инна Вячеславовна**

**Генеральный директор**

**Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»**

**ОРНЗ 29606001120**

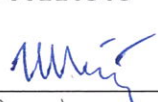
  
 (подпись)

**Петренко Ирина Владимировна**

**Руководитель аудита,**

**по результатам которого составлено аудиторское заключение**

**ОРНЗ 21906110305**

  
 (подпись)

**Аудиторская организация:**

**Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»**

**(ООО «ПрофИнвестАудит»)**

**Основной государственный регистрационный номер 1027739045190**

**105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,**

**д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3**

**ОРНЗ 12006177478**

**19 марта 2025 года**



Приложение 1.1  
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года 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 от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г., 18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код<br>территории<br>по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                         |                          |
|-------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------|
|                               | по<br>ОКПО                             | основной<br>государственный<br>регистрационный<br>номер | регистрационный<br>номер |
| 45296593000                   | 68071187                               | 1107746785410                                           | -                        |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
на 31 декабря 2024 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер<br>строки                 | Наименование показателя                                                                                                          | Примечания<br>к строкам | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1                               | 2                                                                                                                                | 3                       | 4             | 5             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                                  |                         |               |               |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                                | 5                       | 236 797       | 253           |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или<br>убыток, в том числе:                               |                         | 142 578       | 58 069        |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как<br>оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6                       | 142 578       | 58 069        |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                       |                         | 658 118       | 701 214       |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                          | 10                      | 413 081       | 674 131       |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                     | 11                      | 94 115        | 123           |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                        | 12                      | 150 922       | 26 960        |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                         | 13                      | 50 000        | 50 000        |
| 14                              | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                                | 15                      | 98 162        | 109 102       |
| 18                              | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                                   | 19                      | 5 034         | 2 346         |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль                                                                                         | 48                      | 6 712         | 11 938        |
| 20                              | Отложенные налоговые активы                                                                                                      | 48                      | 26 036        | 18 107        |
| 21                              | Прочие активы                                                                                                                    | 20                      | 3 583         | 2 119         |
| 22                              | Итого активов                                                                                                                    |                         | 1 227 020     | 953 148       |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                                  |                         |               |               |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том<br>числе:                                             |                         | 3 276         | 2 012         |
| 27                              | средства клиентов                                                                                                                | 23                      | 163           | 172           |
| 28                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                    | 24                      | 3 072         | 1 792         |
| 30                              | кредиторская задолженность                                                                                                       | 25                      | 41            | 48            |
| 33                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                                                                      | 48                      | 33            | 0             |
| 36                              | Прочие обязательства                                                                                                             | 29                      | 48 097        | 36 964        |
| 37                              | Итого обязательств                                                                                                               |                         | 51 406        | 38 976        |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |                                                                                                                                  |                         |               |               |
| 38                              | Уставный капитал                                                                                                                 | 30                      | 50 000        | 50 000        |
| 40                              | Резервный капитал                                                                                                                | 30                      | 2 500         | 2 500         |
| 51                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                                                                     |                         | 1 123 114     | 861 672       |
| 52                              | Итого капитала                                                                                                                   |                         | 1 175 614     | 914 172       |
| 53                              | Итого капитала и обязательств                                                                                                    |                         | 1 227 020     | 953 148       |

Директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Т.Н. Фролова  
(инициалы, фамилия)

14 марта 2025 г.



Приложение 2.1  
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года 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 от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296593000             | 68071187                               | 1107746785410                                  | -                     |

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

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          |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>         |                                                                                                                                                                                                              |                      |            |            |
| 1                                         | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                                                                                                                                               |                      | 913 209    | 2 145 597  |
| 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                   | 1 476      | 72         |
| 4                                         | процентные доходы                                                                                                                                                                                            | 34                   | 193 330    | 117 239    |
| 5                                         | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия                                                                                                                               |                      | 735 373    | 2 021 607  |
| 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                   | -16 980    | 6 679      |
| 14                                        | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                                | 40                   | 10         | 0          |
| 15                                        | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                              | 41                   | 448 959    | 1 160 704  |
| 16                                        | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                          | 42                   | -156 522   | -236 150   |
| 17                                        | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                                  | 43                   | -550       | -108 113   |
| 18                                        | Процентные расходы                                                                                                                                                                                           | 44                   | -387       | -206       |
| 20                                        | Общесистемные и административные расходы                                                                                                                                                                     | 45                   | -7 174     | -4 544     |
| 23                                        | Прочие расходы                                                                                                                                                                                               | 47                   | -77 254    | -933 238   |
| 24                                        | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                                                                          |                      | 1 186 331  | 2 021 626  |
| 25                                        | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:                                                                                                                                                            | 48                   | -84 889    | -187 032   |
| 26                                        | доход (расход) по текущему налогу на прибыль                                                                                                                                                                 | 48                   | -92 817    | -188 913   |
| 27                                        | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль                                                                                                                                                              | 48                   | 7 928      | 1 881      |
| 29                                        | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                                                                                                                       |                      | 1 101 442  | 1 834 594  |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |                                                                                                                                                                                                              |                      |            |            |
| 68                                        | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период                                                                                                                                                           |                      | 1 101 442  | 1 834 594  |

Директор  
(должность руководителя)

Т.Н. Фролова  
(инициалы, фамилия)

14 марта 2025 г.





Приложение 3.1  
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года 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 от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код<br>территории<br>по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                                      |                              |
|-------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|
|                               | по<br>ОКПО                             | основной<br>государственный<br>регистрационный номер | регистрационн<br>ый<br>номер |
| 45296593000                   | 68071187                               | 1107746785410                                        | -                            |

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер<br>строки | Наименование показателя                                               | Примечания<br>к строкам | Уставный<br>капитал | Резервный<br>капитал | Нераспределенная<br>прибыль<br>(непокрытый<br>убыток) | Итого      |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------------------------------|------------|
| 1               | 2                                                                     | 3                       | 4                   | 6                    | 17                                                    | 18         |
| 1               | Остаток на 01.01.2023                                                 |                         | 50 000              | 2 500                | 2 052 078                                             | 2 104 578  |
| 4               | Остаток на 01.01.2023, пересмотренный                                 |                         | 50 000              | 2 500                | 2 052 078                                             | 2 104 578  |
| 5               | Прибыль (убыток) после налогообложения                                |                         | 0                   | 0                    | 1 834 594                                             | 1 834 594  |
| 11              | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | 49                      | 0                   | 0                    | -3 025 000                                            | -3 025 000 |
| 14.1            | Остаток на 31.12.2023                                                 |                         | 50 000              | 2 500                | 861 672                                               | 914 172    |
| 15              | Остаток на 01.01.2024                                                 |                         | 50 000              | 2 500                | 861 672                                               | 914 172    |
| 18              | Остаток на 01.01.2024, пересмотренный                                 |                         | 50 000              | 2 500                | 861 672                                               | 914 172    |
| 19              | Прибыль (убыток) после налогообложения                                |                         | 0                   | 0                    | 1 101 442                                             | 1 101 442  |
| 25              | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | 49                      | 0                   | 0                    | -840 000                                              | -840 000   |
| 29              | Остаток на 31.12.2024, в том числе:                                   |                         | 50 000              | 2 500                | 1 123 114                                             | 1 175 614  |

Директор  
(должность руководителя)

14 марта 2025 г.



(подпись)

Т.Н. Фролова  
(инициалы, фамилия)

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45296593000             | 68071187                               | 1107746785410                                  | -                     |

на начало отчетного периода

на конец отчетного периода

«ИНВЕСТИЦИОННАЯ  
компания  
«Лидер»  
ИНН 7726661740  
\* МОСКВА \*



ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
НА 31 декабря 2024 ГОДА  
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЛИДЕР»  
АО «ИК «ЛИДЕР»

**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                                                                                              | 077-13410-100000                                                                                                                                                                                               |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии                                                                                      | без ограничения срока действия                                                                                                                                                                                 |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии                                                                                        | 2010-12-28                                                                                                                                                                                                     |
| 4            | МСФО (IAS) 1                | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия                                                 | брокерская деятельность                                                                                                                                                                                        |
| 5            | МСФО (IAS) 1                | Информация о возобновлении действия лицензии                                                                | -                                                                                                                                                                                                              |
| 6            | МСФО (IAS) 1                | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации                                            | Непубличное акционерное общество                                                                                                                                                                               |
| 7            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)                      | Материнское предприятие - Общество с ограниченной ответственностью "Концессионный холдинг"<br>Бенефициарный владелец - Прасс Павел Игоревич (лицо, осуществляющее контроль и обладающее значительным влиянием) |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 115162 Г.МОСКВА ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ УЛ ШАБОЛОВКА Д. 31, СТР. Б ПОМЕЩ. 12Т                                                                                                                    |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | 0                                                                                                                                                                                                              |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | 0                                                                                                                                                                                                              |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | -                                                                                                                                                                                                              |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99                                                                                                                         |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99                                                                                                                         |
| 14           | МСФО                        | Численность персонала некредитной                                                                           | 12 (по состоянию 31.12.2024)                                                                                                                                                                                   |



|    |                  |                        |                             |
|----|------------------|------------------------|-----------------------------|
|    | (IAS) 1          | финансовой организации |                             |
| 15 | МСФО<br>(IAS) 21 | Валюта отчетности      | В тысячах российских рублей |

Примечание 2. 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.<br>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | <p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.</p> <p>По предварительным оценкам Минэкономразвития, за 2024 год ВВП увеличился на 3,9% в основном за счет роста в промышленном секторе. Кроме этого, в 2024 году наблюдалось снижение безработицы до 2,3% в ноябре 2024г. и рост реальных зарплат за январь-сентябрь на 9,0%, к аналогичному периоду прошлого года. В то же время следующие факторы оказывали негативное влияние на экономический рост:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>сохранение геополитической напряженности;</li> <li>санкции в отношении инфраструктурных институтов финансового рынка (Московской биржи, Национального клирингового центра и Национального расчетного депозитария);</li> <li>снижение мировых цен на основные товары российского экспорта;</li> <li>сужение экспортных возможностей.</li> </ul> <p>Инфляция по итогам года составила 9,5%, превысив прогнозы Банка России.</p> <p>Повышение темпов роста цен вынудило Банк России ужесточать денежно-кредитную политику, начиная с июля 2024 года ключевая ставка повышалась с 16% до 21% в октябре 2024 года.</p> <p>На российском фондовом рынке в настоящее время сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации в 2025 году. Основными факторами, которые могут привести к росту волатильности на российском фондовом рынке, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>рост геополитических рисков;</li> <li>снижение инвестиционной активности;</li> <li>повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25%.</li> </ul> |



Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

## 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 Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, строк и столбцов таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении «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» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П). |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности               | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости, а также сумм от обесценения вложений в дочерние и ассоциированные предприятия.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                  | Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)             | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|   |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                  |
|---|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации                                                                                                                                                                                                     | Не применимо                                                                                                                                     |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось |



**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                                                                                  | Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 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) | Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.<br>Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>• Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия</li> <li>• Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</li> </ul> |
| 3                                    | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                                                                                                                                                                                                                                                                  | Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (IFRS) 9           | <p>сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.</p> <p>Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние, учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.</p> <p>Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании осуществляется на основании бизнес-модели, разработанной в Обществе.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Величина ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.</p>                                                                                                                                             |
| 4<br>МСФО (IAS) 21 | <p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.</p> <p>Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.</p> <p>Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода.</p> <p>Денежные статьи – различные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств.</p> <p>Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости.</p> <p>Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей.</p> <p>Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.</p> <p>Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в</p> |

|                                                                                                                                                                                       |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                       |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5                                                                                                                                                                                     | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. |
| 6                                                                                                                                                                                     | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля                                                                                                                                                                                                                           | Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию                                                                                                                                                                                                                                    |
| Раздел II. Изменения в учетной политике                                                                                                                                               |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 7                                                                                                                                                                                     | МСФО (IAS) 8  | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Изменений нет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 8                                                                                                                                                                                     | МСФО (IAS) 8  | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется 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                                               | Новые стандарты МСФО и поправки, как ожидается, не окажут существенного влияния на 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                                                       | <p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7.</p> <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-денежные средства в кассе Общества;</li> <li>- денежные средства на расчетных и специальных банковских счетах, открытых в кредитных организациях.</li> </ul> <p>Проценты по сделкам о минимальном остатке на расчетном счете( МНО) начисленные, но не полученные на отчетную дату, для целей составления бухгалтерского баланса относятся в статью денежные средства, но не учитываются при формировании показателей Отчета о потоках денежных средств.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах                      | <p>При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора.</p> <p>При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям.</p> <p>Общество рассчитывает Амортизированную стоимость депозита и признает процентные доходы, используя метод эффективной ставки процента (ЭСП), с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• к договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 15% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода;</li> <li>• к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения менее года и "до востребования".</li> </ul> <p>Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p> |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости в зависимости от классификации.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества.

Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется по следующей методике:

В последний день месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Переоценка Ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и включенных в список ценных бумаг ПАО Московская биржа, осуществляется по рыночной цене, определенной ПАО Московская биржа в соответствии с методикой, утвержденной Приказом ФСФР России №10-65/пз-н от 09.11.2010 (далее - «Рыночная цена (3)»).

Если дата проведения оценки приходится на нерабочий день (когда в ПАО Московская Биржа не проводились торги), показатель «Рыночная цена (3)» берется за последний торговый день, предшествующий дате проведения оценки.

В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (3)» по ценной бумаге не определен ПАО Московская Биржа, то берется последний показатель «Рыночная цена (3)», установленный в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге.

В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (3)» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская Биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то берется последний показатель «Цена закрытия», опубликованный ПАО Московская биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге.

В случае если на дату проведения переоценки показатель «Цена закрытия» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская Биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то справедливая стоимость Ценной бумаги на дату переоценки не изменяется.

Переоценка долевых Ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) осуществляется:

на последний календарный день календарного квартала, как опубликованная/запрошенная стоимость чистых активов юридического лица (компания) на последний календарный день предыдущего календарного квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компания) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценщика;

- на последний календарный день первого и второго месяца в календарном квартале, как стоимость чистых активов юридического лица (компания), использовавшаяся для переоценки на последний календарный день предыдущего календарного квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компания) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценщика.

|    |                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                              |                                                                                                                                | <p>Переоценка инвестиционных паев (ПИФ) производится на основании информации о расчетной стоимости 1 инвестиционного пая, публикуемой на официальном сайте Управляющей компании. При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, определенную в соответствии с утвержденным в Обществе Порядком классификации, оценки, отражения финансовых активов.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | <p>Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения (за исключением тех, которые в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период).</p> <p>При первоначальном признании договора займа Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям.</p> <p>Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Метод ЭСП может не применяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>к финансовым активам, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не превышает 15% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода.</li> <li>к договорам займа, имеющим срок погашения менее года и "до востребования".</li> </ul> <p>Долгосрочная дебиторская задолженность (свыше одного года) отражается по номиналу, в случае если на дату первоначального признания и на дату составления отчетности амортизированная стоимость рассчитанная с применением метода ЭСП не отличается более чем на 15% от номинальной стоимости. В Качестве ЭСП применяется ключевая ставка Банка России на</p> |

|                                                                |                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                |                              |                                                                                                                                | <p>дату расчета. Лимит существенности может быть пересмотрен в отдельных случаях на основании решения Директора Общества.</p> <p>Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p> <p>Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. Ежеквартально указанные инвестиции проверяются на обесценение в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p> <p>Прочие активы признаются в учете, если существует вероятность того, что Общество получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена.</p> <p>Прочие активы, оцениваются в соответствии с порядком, установленным для каждого вида актива.</p> <p>У Общества нет таких обязательств.</p> <p>После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.</p> <p>Обязательства Общества не подлежат реклассификации.</p> <p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.</p> |
| 14                                                             | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 15                                                             | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и последующего учета прочих активов                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 16                                                             | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 17                                                             | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 18                                                             | МСФО (IAS) 32                | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования |                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 19                                                             | МСФО (IFRS) 7                | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджирования)                                     | В Обществе отсутствуют Операции хеджирования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



|                                                                      |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                             |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
|                                                                      |               | хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                             |
| 20                                                                   | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                                                                                                                                                                  | В Обществе отсутствуют Операции хеджирования                |
| 21                                                                   | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                                                                                                                                                                           | В Обществе отсутствуют Операции хеджирования                |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                             |
| 22                                                                   | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом |
| 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 Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом |
| 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 Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств          |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                             |

|                                                                    |               |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25                                                                 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | <p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество осуществляет группировку основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности Общества.</p> <p>Группы основных средств в Обществе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Машины и оборудование (кроме офисного)</li> <li>- Офисное оборудование</li> </ul> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования.</p> <p>Те объекты, которые не были признаны в качестве объекта основных средств учитываются либо как запасы, либо списываются на расходы периода.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 26                                                                 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)                  | Способы начисления амортизации по группам основных средств определяются Обществом в учетной политике как линейный способ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 27                                                                 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)      | Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств применяя Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов |               |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 28                                                                 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов                                 | <p><b>Нематериальные активы</b> представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях.</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;</li> <li>• Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> </ul> <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> </ul> |

|    |               |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |               |                                                                                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования.</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1  | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)                                                  | Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.                                       |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования                                                                                   | Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) 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.                                                                                                                                                                         |
| 32 | МСФО (IAS) 1  | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами                                                                                                             | Затраты, произведенные Организацией 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 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 | <p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оплата труда,</li> <li>• компенсационные и стимулирующие выплаты,</li> <li>• выплаты, связанные с расторжением трудового договора,</li> <li>• а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников.</li> </ul> <p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• краткосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>• долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;</li> <li>• прочие долгосрочные вознаграждения работникам;</li> <li>• выходные пособия.</li> </ul> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По делящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится на последний календарный день года. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями локальных нормативных актов.</p> |
| 34                                                                                                          | МСФО (IAS) 19               | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией                                                                                                                                                  | Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 35                                                                                                          | МСФО (IAS) 19               | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и                                                                                                                                      | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



|                                                                                          |                             |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                          |                             | соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 36                                                                                       | МСФО (IAS) 19               | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств |                             |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 37                                                                                       | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи                                            | Нет активов для продажи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 37.1                                                                                     | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2  | Порядок признания и последующего учета запасов                                                                                      | Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2. Запасы оцениваются по себестоимости. Себестоимость включает в себя затраты на приобретение и прочие затраты. Себестоимость статей запасов определяется по себестоимости каждой единицы.<br><br>Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 38                                                                                       | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 39                                                                                       | МСФО (IFRS) 16              | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды                                                       | Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 Аренда в отношении договора аренды нежилого помещения. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды офисного помещения. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Общество квалифицирует договор аренды как актив в форме права пользования, исходя из того, что на протяжении длительного времени более 5 лет заключались краткосрочные договора менее одного года с одним и тем же Арендодателем, условия договора существенно не менялись. Модель учета по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация начисляется с даты первоначального признания до даты срока полезного использования актива в форме права пользования. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. Оценка актива и обязательства по аренде в дату начала действия нового договора аренды осуществляется с использованием процентной ставки, принимаемой равной ключевой ставке Банка России. |

|      |                              |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16               | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | Общество принимает решение не применять требования о признании актива в форме права пользования в отношении краткосрочной аренды (за исключением случаев, описанных в предыдущем пункте) либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость - 300 000 рублей. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 40   | МСФО (IFRS) 9                | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности                                                                                                                                                                | Кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 41   | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода                                                                                                                                                                                     | Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен акционерному капиталу Общества. Уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций или путем размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций. Добавочный капитал формируется из взносов акционеров, эмиссионного дохода, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Общества, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость. |
| 42   | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)                                                                                                                                                                                       | В случае, если Общество выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Общества до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпущены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 43   | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала                                                                                                                                                                                                         | Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для увеличения Уставного капитала в установленном законодательством РФ порядке, и выкупа акций Общества по требованию акционеров в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.                                                                                                                                                         |

|    |                              |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 44 | МСФО (IAS) 12                | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.                                                                                                                                                              |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов                                                                                                              | Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. |

## Примечание 5. Денежные средства

## Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя               | На 31.12.2024               |                                                 |                      | На 31.12.2023               |                      |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
|              |                                       | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                     | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 8                    |
| 3            | Денежные средства на расчетных счетах | 236 858                     | 61                                              | 236 797              | 253                         | 253                  |
| 6            | Итого                                 | 236 858                     | 61                                              | 236 797              | 253                         | 253                  |

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 (трёх) кредитных организациях. Размер денежных средств в кредитной организации № 1 по состоянию на 31.12.24 равен 1 973 тыс. руб. (на 31.12.2023 равен 136 тыс. руб.). Размер денежных средств в кредитной организации № 2 по состоянию на 31.12.24 равен 234 796 тыс. руб. (на 31.12.2023 равен 38 тыс. руб.) Размер денежных средств в кредитной организации № 3 по состоянию на 31.12.2024 равен 28 тыс. руб. ( на 31.12.2023 равен 79 тыс.руб. )

**Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 нет.**

**По состоянию на 31.12.2024 заключены сделки МНО на сумму 235 500 тыс.руб., в том числе:**

кредитная организация №1 минимальный неснижаемый остаток (МНО) с 27.12.2024 по 09.01.2025 1 500 тыс.руб.(ставка размещения 22,2% годовых)

кредитная организация №2 минимальный неснижаемый остаток(МНО) с 25.12.2024 по 09.01.2025 234 000 тыс.руб.(ставка размещения 21,65% годовых)

Начисленные проценты по МНО по состоянию на 31.12.2024 составляю 834 тыс.руб., в том числе:

кредитная организация №1 -4 тыс.руб.

кредитная организация №2 -830 тыс.руб.

**Денежных средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 нет.**

В составе «прочих денежных средств» учитываются средства на спецброкерских счетах. Остатков нет.

**Кредитной организации № 3 присвоен статус Центрального депозитария**

**Кредитный рейтинг банков**

Кредитная организация № 1 - на 31.12.2024, 31.12.2023 AA+(RU) , присвоенный АКРА

Кредитная организация № 2 - на 31.12.2024, 31.12.2023 ruA-, присвоенный Эксперт РА



## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                       | 3             | 4             |
| 1            | Денежные средства       | 236 797       | 253           |
| 4.1          | Прочее                  | (773)         | 0             |
| 5            | Итого                   | 236 024       | 253           |

По строке "Прочее" (773) тыс.руб. отражены суммы, которые не учитываются при формировании "Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации", в т.ч. на 31.12.2024 резерв под ожидаемые кредитные убытки 61 тыс.руб. и начисленные и неполученные проценты по МНО -(834) тыс.руб.

**Расшифровка отдельных показателей "Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации",**

**2024 год**

В строке 7 "Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат" 658 582 тыс.руб. отражены денежные средства, полученные при ликвидации дочерних компаний 14 729 тыс.руб.; дивиденды по акциям дочерней компании- 486 790 тыс.руб.; дивиденды по дочерней компании- 155 984 тыс.руб.; доходы по долевого участию в компании- 1 079 тыс.руб.

В строке 12 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отражена сумма (196) тыс.руб.- возврат собственных средств (индивидуальное клиринговое обеспечение) 5 тыс.руб.; выдача безвозмездной финансовой помощи дочерней компании(200) тыс.руб.

В строке 26 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 6 441 155 тыс.руб включает в себя:

6 441 155 тыс.руб.- денежные средства от погашения депозитов;

В строке 27 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 6 275 105 тыс.руб включает в себя:

6 183 105 тыс.руб.- денежные средства размещенные на депозитах;

92 000 тыс.руб. - выданные займы;

**2023 год**

В строке 7 "Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат" 65 001 тыс.руб. отражены денежные средства, полученные при ликвидации дочерних компаний 1 тыс.руб.; дивиденды, объявленные в 2021 - 65 000 тыс.руб.

В строке 12 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отражена сумма 18 064 тыс.руб.-

возврат из бюджета переплаты налога на прибыль - 20 000 тыс.руб.;

конверсионные сделки по продаже валюты - (1 836) тыс.руб.

выдача безвозмездной финансовой помощи дочерней компании(100) тыс.руб.

В строке 26 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 3 642 070 тыс.руб включает в себя:

2 889 356 тыс.руб.- денежные средства от погашения депозитов;

711 577 тыс.руб.. - денежные средства от погашения займов;

41 015 тыс.руб.-вывод денежных средств с брокерского счета( размещение указанных средств было с целью получения процентного дохода);

122 тыс.руб.-возврат обеспечительного платежа по аренде.

В строке 27 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 4 079 839 тыс.руб включает в себя:

3 402 126 тыс.руб.- денежные средства размещенные на депозитах;

677 590 тыс.руб. - выданные займы;

123 тыс. руб.- обеспечительный платеж по аренде.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств 2024 г.**

Таблица 5.4

| 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: | 253                                   | 0                        | 253        |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 253                                   | 0                        | 253        |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 7 602 737                             | 9                        | 7 595 901  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 7 602 737                             | 9                        | 7 595 901  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -7 366 132                            | -9                       | -7 359 296 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -7 366 132                            | -9                       | -7 359 296 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 236 858                               | 0                        | 236 858    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 236 858                               | 0                        | 236 858    |

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам,  
по строке 6 "Поступление финансовых активов" 9 тыс. руб.  
по строке 11 "Прекращение признания финансовых активов" 9 тыс. руб. Остатка на конец отчетного периода нет.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств 2023 г.**

Таблица 5.4

| 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: | 146                                   | 0                        | 146         |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 146                                   | 0                        | 146         |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 13 816 078                            | 23 074 953               | 36 891 031  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 13 816 078                            | 23 074 953               | 36 891 031  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -13 815 971                           | -23 074 953              | -36 890 924 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -13 815 971                           | -23 074 953              | -36 890 924 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 253                                   | 0                        | 253         |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 253                                   | 0                        | 253         |

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам,  
соответственно по строке 6 "Поступление финансовых активов" 23 074 953 тыс. руб. и по строке 11  
Прекращение признания финансовых активов 23 074 953 тыс. руб. Остатка на конец отчетного периода нет.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 год**

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                               | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                     | 3                                     | 6     |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                          | 244                                   | 244   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                         | 244                                   | 244   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                | -183                                  | -183  |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                         | -183                                  | -183  |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 61                                    | 61    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                         | 61                                    | 61    |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя                               | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                                                     | 3             | 4             |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли              | 142 513       | 57 888        |
| 2            | Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 65            | 181           |
| 6            | Итого                                                 | 142 578       | 58 069        |

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

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя                                         | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                                                               | 3             | 4             |
| 1            | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:  | 79 574        | 181           |
| 3            | некредитных финансовых организаций                              | 71 176        | 0             |
| 4            | нефинансовых организаций                                        | 8 398         | 181           |
| 5            | Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 62 939        | 57 888        |
| 6            | Правительства Российской Федерации                              | 62 939        | 0             |
| 11           | нефинансовых организаций                                        | 0             | 57 888        |
| 12           | Итого                                                           | 142 513       | 58 069        |

По строке 3 графа 3 отражены инвестиционные паи ОПИФ, полученные при ликвидации дочерней компании в сентябре 2024 г. , первоначальная стоимость составляет 68 659 тыс.руб.

По строке 4 графа 3 отражены акции, полученные при ликвидации дочерней компании в сентябре 2024 г. , первоначальная стоимость составляет 8 132 тыс.руб.

Дефолтных облигаций Общество не имеет, поэтому примечание 52.1 в части просрочки в отношении данных финансовых активов не заполняется.

На 31.12.2023 г. рейтинг эмитента облигаций - ruAAA стабильный (Эксперт РА).

**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

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                             | На 31.12.2024               |                                                 |                      | На 31.12.2023               |                                                 |                      |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                                                                                     | 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            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                    | 413 060                     | 171                                             | 412 889              | 674 157                     | 212                                             | 673 945              |
| 8            | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 163                         | 0                                               | 163                  | 172                         | 0                                               | 172                  |
| 11           | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами                                          | 30                          | 1                                               | 29                   | 15                          | 1                                               | 14                   |
| 13           | Итого                                                                                                                                               | 413 253                     | 172                                             | 413 081              | 674 344                     | 213                                             | 674 131              |

По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в клиринговой и кредитной организациях: депозиты по строке 2 размещены в кредитной организации с рейтингом ruAA+ (Эксперт РА) на 31.12.2024 г. и в кредитной организации с рейтингом ruA- (Эксперт РА) на 31.12.2023 г. и средства по строке 8 в клиринговой организации с рейтингом AAA (RU) (АКРА). По строке 11 раскрыта информация о собственных денежных средствах некредитной финансовой организации, переданных брокеру (не является кредитной организацией, кредитный рейтинг ruAA (Эксперт РА) на 31.12.2024 г. рейтинг на 31.12.2023 г. отсутствовал) по договору на брокерское обслуживание.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31.12.2023 и на 31.12.2024 года отсутствовали. По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные средства в кредитных организациях.

Просроченных средств в кредитных организациях Общество не имеет, поэтому Примечание 52.4 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

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

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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 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                                                                                  | 4                                                       | 9                                                                                                                                                   | 12                                                                                                         | 14        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 674 157                                                 | 172                                                                                                                                                 | 15                                                                                                         | 674 344   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 674 157                                                 | 172                                                                                                                                                 | 15                                                                                                         | 674 344   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 6 348 514                                               | 7 896                                                                                                                                               | 60 128                                                                                                     | 6 416 538 |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 6 348 514                                               | 7 896                                                                                                                                               | 60 128                                                                                                     | 6 416 538 |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | 6 609 611                                               | 7 905                                                                                                                                               | 60 112                                                                                                     | 6 677 628 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 6 609 611                                               | 7 905                                                                                                                                               | 60 112                                                                                                     | 6 677 628 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 413 060                                                 | 163                                                                                                                                                 | 31                                                                                                         | 413 254   |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 413 060                                                 | 163                                                                                                                                                 | 31                                                                                                         | 413 254   |

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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 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                                                                                  | 4                                                       | 9                                                                                                                                                   | 12                                                                                                         | 14         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 894 762                                                 | 381                                                                                                                                                 | 26                                                                                                         | 895 169    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 894 762                                                 | 381                                                                                                                                                 | 26                                                                                                         | 895 169    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 10 310 121                                              | 23 081 474                                                                                                                                          | 4 882                                                                                                      | 33 396 477 |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 10 310 121                                              | 23 081 474                                                                                                                                          | 4 882                                                                                                      | 33 396 477 |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | 10 530 726                                              | 23 081 682                                                                                                                                          | 4 893                                                                                                      | 33 617 301 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 10 530 726                                              | 23 081 682                                                                                                                                          | 4 893                                                                                                      | 33 617 301 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 674 157                                                 | 173                                                                                                                                                 | 15                                                                                                         | 674 345    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 674 157                                                 | 173                                                                                                                                                 | 15                                                                                                         | 674 345    |



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

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Итого   |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                                                      | 4                                                       | 12                                                                                                         | 14      |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 213                                                     | 1                                                                                                          | 214     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 213                                                     | 1                                                                                                          | 214     |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 10 596                                                  | 4                                                                                                          | 10 600  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 10 596                                                  | 4                                                                                                          | 10 600  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | -10 638                                                 | -3                                                                                                         | -10 641 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -10 638                                                 | -3                                                                                                         | -10 641 |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 171                                                     | 2                                                                                                          | 173     |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 171                                                     | 2                                                                                                          | 173     |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год**

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Итого   |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                                                      | 4                                                       | 12                                                                                                         | 14      |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 3 048                                                   | 2                                                                                                          | 3 050   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 3 048                                                   | 2                                                                                                          | 3 050   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 12 774                                                  | 0                                                                                                          | 12 774  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 12 774                                                  | 0                                                                                                          | 12 774  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | -15 609                                                 | -1                                                                                                         | -15 610 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -15 609                                                 | -1                                                                                                         | -15 610 |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 213                                                     | 1                                                                                                          | 214     |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 213                                                     | 1                                                                                                          | 214     |

**Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2024 г.**

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                                            | 31 декабря 2024 г.                     |                                     | 31 декабря 2023 г.                     |                                     |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
|              |                                                                                                    | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1            | 2                                                                                                  | 3                                      | 4                                   | 5                                      | 6                                   |
| 2            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | от 23,9% до 23,9%                      | от 42 дней до 42 дней               | от 14,5% до 14,5%                      | от 11 дней до 11 дней               |

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                 | На 31.12.2024               |                                                 |                      | На 31.12.2023               |                                                 |                      |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                         | 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                    |
| 6            | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 151 430                     | 57 315                                          | 94 115               | 46 995                      | 46 872                                          | 123                  |
| 8            | Итого                                                                                   | 151 430                     | 57 315                                          | 94 115               | 46 995                      | 46 872                                          | 123                  |

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих средств 94 115 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024:

- Займы чистой балансовой стоимостью 93 992 тыс. руб. представлены займом компании-нерезиденту
- Обеспечительный платеж по аренде - 123 тыс.руб.
- Займы чистой балансовой стоимостью 0 тыс. руб. представлены займами ассоциированной организации.

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих средств 123 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023:

- Займы чистой балансовой стоимостью 0 тыс. руб. представлены займами ассоциированной организации.

Обеспечительный платеж по аренде - 123 тыс.руб.

Диапазон процентных ставок по выданным займам на 31.12.2024 г. от 0% до 17%. Диапазон сроков погашения по выданным займам от 73 дня до 268 дня.

Диапазон процентных ставок по выданным займам на 31.12.2023 г. от 0% до 0%. Диапазон сроков погашения по выданным займам от 271 дня до 271 дня.

По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные выданные займы.

У ассоциированной компании отсутствует кредитный рейтинг. У компании-нерезидента имеется рейтинг AA reputation (BIK Ratings)

Просроченных займов Общество не имеет, поэтому Примечание 52.5 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

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

Рейтинг арендодателя на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. - ruA (Эксперт РА).

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

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого   |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                                  | 8                                            | 10      |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 46 995                                       | 46 995  |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 123                                          | 123     |
| 5            | кредитно-обесцененные финансовые активы                                            | 46 872                                       | 46 872  |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 104 435                                      | 104 435 |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 104 435                                      | 104 435 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 151 430                                      | 151 430 |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 104 558                                      | 104 558 |
| 40           | кредитно-обесцененные финансовые активы                                            | 46 872                                       | 46 872  |

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

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого  |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                  | 8                                            | 10     |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 71 566                                       | 71 566 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 24 073                                       | 24 073 |
| 5            | кредитно-обесцененные финансовые активы                                            | 47 493                                       | 47 493 |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 3 749                                        | 3 749  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 250                                        | 1 250  |
| 10           | кредитно-обесцененные финансовые активы                                            | 2 499                                        | 2 499  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | 28 320                                       | 28 320 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 25 200                                       | 25 200 |
| 15           | кредитно-обесцененные финансовые активы                                            | 3 120                                        | 3 120  |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 46 995                                       | 46 995 |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 123                                          | 123    |
| 40           | кредитно-обесцененные финансовые активы                                            | 46 872                                       | 46 872 |

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

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого  |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                      | 8                                            | 10     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 46 872                                       | 46 872 |
| 5            | кредитно-обесцененные финансовые активы                                                                | 46 872                                       | 46 872 |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 10 443                                       | 10 443 |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 10 443                                       | 10 443 |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 57 315                                       | 57 315 |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 10 443                                       | 10 443 |
| 40           | кредитно-обесцененные финансовые активы                                                                | 46 872                                       | 46 872 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам  
выданным и прочим размещенным средствам за 2023 год**

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого  |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                      | 8                                            | 10     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 48 690                                       | 48 690 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1 198                                        | 1 198  |
| 5            | кредитно-обесцененные финансовые активы                                                                | 47 492                                       | 47 492 |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 4 504                                        | 4 504  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 5                                            | 5      |
| 10           | кредитно-обесцененные финансовые активы                                                                | 4 499                                        | 4 499  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | -6 322                                       | -6 322 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -1 202                                       | -1 202 |
| 15           | кредитно-обесцененные финансовые активы                                                                | -5 120                                       | -5 120 |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 46 872                                       | 46 872 |
| 40           | кредитно-обесцененные финансовые активы                                                                | 46 872                                       | 46 872 |

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя          | На 31.12.2024               |                                                 |                      | На 31.12.2023               |                                                 |                      |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                  | 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                    |
| 6            | Прочая дебиторская задолженность | 158 858                     | 7 936                                           | 150 922              | 28 379                      | 1 419                                           | 26 960               |
| 7            | Итого                            | 158 858                     | 7 936                                           | 150 922              | 28 379                      | 1 419                                           | 26 960               |

Прочая дебиторская задолженность в размере **150 922 тыс. руб.** (по балансовой стоимости) по состоянию на **31.12.2024** включает в себя:

дебиторскую задолженность кредитной организации по оплате вознаграждения за организацию размещения облигаций в сумме 127 615 тыс.руб.

дебиторская задолженность дочерней компании от продажи технической документации в сумме 23 159 тыс.руб.

дебиторская задолженность от по оплате вознаграждения за услуги представителя владельцев облигаций (ПВО) в сумме 148 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2024 года у дебитора (кредитной организации) имеется рейтинг AA+(RU) , присвоенный АКРА.

По состоянию на 31.12.2023 года у дебиторов некредитной финансовой организации отсутствовал кредитный (или иной) рейтинг, присвоенный рейтинговыми агентствами.

Прочая дебиторская задолженность в размере 26 960 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2023 представлена задолженностью в результате продажи технической документации.

Контрагентом в части прочей дебиторской задолженности является дочерняя компания.



Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                    | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Прочая дебиторская задолженность | Итого   |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                                                          | 3                                  | 5                                                                                                     | 7                                | 8       |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:                         | 0                                  | 0                                                                                                     | 28 379                           | 28 379  |
| 3            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                  | 0                                                                                                     | 28 379                           | 28 379  |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                               | 5                                  | 191 779                                                                                               | 448 979                          | 640 763 |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | 0                                  | 191 779                                                                                               | 0                                | 191 779 |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 5                                  | 0                                                                                                     | 448 979                          | 448 984 |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                     | 5                                  | 191 779                                                                                               | 318 500                          | 510 284 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | 0                                  | 191 779                                                                                               | 0                                | 191 779 |
| 13           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 5                                  | 0                                                                                                     | 318 500                          | 318 505 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:                                    | 0                                  | 0                                                                                                     | 158 858                          | 158 858 |
| 38           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                  | 0                                                                                                     | 795 858                          | 158 858 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2023 г.

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                    | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Прочая дебиторская задолженность | Итого      |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                          | 3                                  | 5                                                                                                     | 7                                | 8          |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:                         | 0                                  | 0                                                                                                     | 68 883                           | 68 883     |
| 3            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                  | 0                                                                                                     | 68 883                           | 68 883     |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                               | 184 560                            | 1 958 758                                                                                             | 930 000                          | 3 073 318  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | 0                                  | 1 958 758                                                                                             | 0                                | 1 958 758  |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 184 560                            | 0                                                                                                     | 930 000                          | 1 114 560  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                     | -184 560                           | -1 958 758                                                                                            | -970 504                         | -3 113 822 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | 0                                  | -1 958 758                                                                                            | 0                                | -1 958 758 |
| 13           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | -184 560                           | 0                                                                                                     | -970 504                         | -1 155 064 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:                                    | 0                                  | 0                                                                                                     | 28 379                           | 28 379     |
| 38           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                  | 0                                                                                                     | 28 379                           | 28 379     |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2024 г.**

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                    | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Прочая дебиторская задолженность | Итого  |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                          | 5                                                                                                     | 7                                | 8      |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:     | 0                                                                                                     | 1 419                            | 1 419  |
| 3            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                                                                                     | 1 419                            | 1 419  |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                               | 6 664                                                                                                 | 12 817                           | 19 481 |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | 6 664                                                                                                 | 0                                | 6 664  |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                                                                                     | 12 817                           | 12 817 |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                     | 6 664                                                                                                 | 6 300                            | 12 964 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | 6 664                                                                                                 | 0                                | 6 664  |
| 13           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                                                                                     | 6 300                            | 6 300  |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:      | 0                                                                                                     | 7 935                            | 7 935  |
| 38           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                                                                                     | 7 935                            | 7 935  |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 2023 г.**

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                    | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Прочая дебиторская задолженность | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                                          | 5                                                                                                     | 7                                | 8        |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:     | 0                                                                                                     | 3 444                            | 3 444    |
| 3            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                                                                                     | 3 444                            | 3 444    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                               | 96 841                                                                                                | 46 500                           | 143 341  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | 96 841                                                                                                | 0                                | 96 841   |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                                                                                     | 46 500                           | 46 500   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                     | -96 841                                                                                               | -48 525                          | -145 366 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                              | -96 841                                                                                               |                                  | -96 841  |
| 13           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                                                                                     | -48 525                          | -48 525  |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:      | 0                                                                                                     | 1 419                            | 1 419    |
| 38           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) | 0                                                                                                     | 1 419                            | 1 419    |

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия  
Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

| Номер строки | Наименование показателя                      | На 31.12.2024               |                        |                      |                 | На 31.12.2023               |                        |                      |                 | Страна регистрации |
|--------------|----------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|
|              |                                              | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % |                    |
| 1            | 2                                            | 3                           | 4                      | 5                    | 6               | 7                           | 8                      | 9                    | 10              | 11                 |
| 1            | Общество с ограниченной ответственностью № 1 | 12 256                      | 12 256                 | 0                    | 33.34           | 12 256                      | 12 256                 | 0                    | 33.34           | 643                |
| 2            | Общество с ограниченной ответственностью № 2 | 50 000                      | 0                      | 50 000               | 50.00           | 50 000                      | 0                      | 50 000               | 50.00           | 643                |
|              | Итого                                        | 62 256                      | 12 256                 | 50 000               | x               | 62 256                      | 12 256                 | 50 000               | x               | x                  |

Инвестиции в ассоциированные компании отражаются по первоначальной стоимости и не подлежат последующей переоценке. По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. проведена проверка на обесценение. На 31.12.2024 и на 31.12.2023 г. по одной компании создан резерв под обесценение (100%).  
Проверка на обесценение дочерних и ассоциированных компаний проводится в соответствии с ПОЛОЖЕНИЕМ ОБ ОЦЕНКЕ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ (РЕЗЕРВОВ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ) ежеквартально. Используются данные о стоимости чистых активов дочерних и ассоциированных компаний на конец предыдущего квартала. Далее производится расчет стоимости чистых активов на долю, принадлежащей организации. Основываясь на результате сравнения с полной балансовой стоимостью доли, составляется Мотивированное заключение.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций  
в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

| Номер строки | Наименование показателя                      | Инвестиции в ассоциированные предприятия |
|--------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1            | 2                                            | 3                                        |
| 1            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 г. | 12 256                                   |
| 5            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 г. | 12 256                                   |

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций  
в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

| Номер строки | Наименование показателя                      | Инвестиции в ассоциированные предприятия |
|--------------|----------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1            | 2                                            | 3                                        |
| 1            | Резерв под обесценение на 1 января 2023 г.   | 12 256                                   |
| 5            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г. | 12 256                                   |

**Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия**  
**Инвестиции в дочерние предприятия**

Таблица 15.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | На 31.12.2024               |                        |                      |                 |                             | На 31.12.2023          |                      |                 |     |  | Страна регистрации |
|--------------|------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----|--|--------------------|
|              |                                          | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % |     |  |                    |
| 1            | 2                                        | 3                           | 4                      | 5                    | 6               | 7                           | 8                      | 9                    | 10              |     |  |                    |
| 1            | Акционерное общество                     | 94 818                      | 0                      | 94 818               | 54,34           | 94 818                      | 0                      | 94 818               | 54,34           | 11  |  |                    |
| 2            | Общество с ограниченной ответственностью | 0                           | 0                      | 0                    | x               | 930 000                     | 930 000                | 0                    | 100,00          | 643 |  |                    |
| 3            | Прочие дочерние компании                 | 3 385                       | 41                     | 3 344                | 100,00          | 14 284                      | 0                      | 14 284               | 100,00          | 643 |  |                    |
|              | Итого                                    | 98 203                      | 41                     | 98 162               | x               | 1 039 102                   | 930 000                | 109 102              | x               | x   |  |                    |

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года доли в прочие дочерние компании составляют от 55% до 100%.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года доли в дочерних предприятиях балансовой стоимостью 1000 тыс. руб. и 1000 тыс. руб. являются обеспечением по заемным обязательствам дочерних предприятий.

Инвестиции в дочерние предприятия представлены по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. проведена проверка на обесценение инвестиций в дочерние компании в соответствии с ПОЛОЖЕНИЕМ ОБ ОЦЕНКЕ РЕЗЕРВОВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ (РЕЗЕРВОВ ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ). (Подробности применения Положения указаны в Примечании 13.1).

Выявлены признаки обесценения по отдельным инвестициям в дочерние компании.

В течение 2024 года произошли следующие изменения в структуре дочерних компаний:

1 дочерняя компания - ООО была ликвидирована в октябре 2024 г. Балансовая стоимость доли в ООО составляла 0 руб.

При ликвидации получено имущество в сумме 91 519 тыс.руб., в т.ч. денежные средства - 14 729 тыс.руб. пай ОПИФ -68659 тыс.руб. акции российской компании - 8 131 тыс.руб.

1 дочерняя компания - ООО была продана в декабре 2024 года. Балансовая стоимость доли в ООО составляла 0 руб., финансовый результат от продажи составил 10 тыс.руб.

В январе и декабре 2024 года дочерним компаниям оказана финансовая помощь в сумме 200 тыс.руб.

В течение 2023 года произошли следующие изменения в структуре дочерних компаний:

1 дочерняя компания - ООО была продана в апреле 2023 года (опцион). Балансовая стоимость доли в ООО составляла 0 руб.

В 1 дочерней компании в апреле 2023 увеличена доля на 10 000 тыс.руб. (договор купли-продажи)

1 дочерняя компания - ООО была создана в августе 2023 года. Балансовая стоимость доли ООО составила 90 тыс.руб.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций  
в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

| Номер строки | Наименование показателя                                      | Инвестиции в дочерние предприятия |
|--------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1            | 2                                                            | 3                                 |
| 1            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.                 | 930 000                           |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 40                                |
| 4            | Прочие движения                                              | -930 000                          |
| 5            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2024 г.                 | 40                                |

По строке "Прочие движения" отражено списание резерва под обесценение при ликвидации дочернего общества.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций  
в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

| Номер строки | Наименование показателя                                      | Инвестиции в дочерние предприятия |
|--------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 1            | 2                                                            | 3                                 |
| 1            | Резерв под обесценение на 1 января 2023 г.                   | 1 980                             |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 928 020                           |
| 5            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.                 | 930 000                           |

## Примечание 18. Нематериальные активы

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя              | Лицензии и франшизы | Итого |
|--------------|--------------------------------------|---------------------|-------|
| 1            | 2                                    | 4                   | 6     |
| 1            | Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 | 423                 | 423   |
| 2            | Накопленная амортизация              | -423                | -423  |
| 3            | Балансовая стоимость на 31.12.2022   | 0                   | 0     |
| 13           | Балансовая стоимость на 31.12.2023   | 0                   | 0     |
| 14           | Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 | 423                 | 423   |
| 15           | Накопленная амортизация              | -423                | -423  |
| 15.1         | Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 | 423                 | 423   |
| 15.2         | Накопленная амортизация              | -423                | -423  |
| 16           | Балансовая стоимость на 31.12.2023   | 0                   | 0     |
| 26           | Балансовая стоимость на 31.12.2024   | 0                   | 0     |
| 27           | Стоимость (или оценка) на 31.12.2024 | 423                 | 423   |
| 28           | Накопленная амортизация              | -423                | -423  |
| 29           | Балансовая стоимость на 31.12.2024   | 0                   | 0     |

Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

На 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют нематериальные активы, переданные в залог и созданные самостоятельно.



Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя                    | Основные средства в собственности   | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | Итого  |
|--------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------|
|              |                                            | Офисное и компьютерное оборудование | Земля, здания и сооружения                                         |        |
| 1            | 2                                          | 4                                   | 7                                                                  | 12     |
| 1            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 68                                  | 3 396                                                              | 3 464  |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость   | 947                                 | 3 946                                                              | 4 893  |
| 3            | накопленная амортизация                    | -879                                | -550                                                               | -1 429 |
| 5            | Поступление                                | 698                                 | 0                                                                  | 698    |
| 10           | Амортизация                                | -79                                 | -1 103                                                             | -1 182 |
| 20           | Прочее                                     | 0                                   | -634                                                               | -634   |
| 21           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 687                                 | 1 659                                                              | 2 346  |
| 22           | первоначальная (переоцененная) стоимость   | 1 645                               | 3 312                                                              | 4 957  |
| 23           | накопленная амортизация                    | -958                                | -1 653                                                             | -2 611 |
| 25           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 687                                 | 1 659                                                              | 2 346  |
| 26           | первоначальная (переоцененная) стоимость   | 1 645                               | 3 312                                                              | 4 957  |
| 27           | накопленная амортизация                    | -958                                | -1 653                                                             | -2 611 |
| 29           | Поступление                                | 2 217                               | 0                                                                  | 2 217  |
| 34           | Амортизация                                | -664                                | -990                                                               | -1 654 |
| 44           | Прочее                                     | 0                                   | 2 125                                                              | 2 125  |
| 45           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. | 2 241                               | 2 793                                                              | 5 034  |
| 46           | первоначальная (переоцененная) стоимость   | 3 863                               | 5 436                                                              | 9 299  |
| 47           | накопленная амортизация                    | -1 622                              | -2 643                                                             | -4 265 |

В связи с применением МСФО 16 "Аренда" по графе 7 "Земля, здания и сооружения" отражены суммы, относящиеся к активам в форме права пользования по договорам аренды офисного помещения, отнесенной Обществом к долгосрочной, исходя из предполагаемого срока аренды.

В строке 44 "Прочее" графа 7 "Земля, здания и сооружения" 2 125 тыс.руб. отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения за 2024 год

В строке 20 "Прочее" графа 7 "Земля, здания и сооружения" 634 тыс.руб. отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения за 2023 год

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. обесценения основных средств не выявлено.

По состоянию на 31.12.2024 г. полностью самортизированы "Офисное и компьютерное оборудование" в сумме 947 тыс.руб. ; на 31.12.2023 г. -789 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют основные средства пригодные для использования, но не используемые, и отсутствуют основные средства, переданные в залог.

Балансовая стоимость основных средств, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому Примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. нет признаков обесценения.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя                              | На 31.12.2024               |                        |                      | На 31.12.2023               |                      |
|--------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
|              |                                                      | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                                    | 3                           | 4                      | 5                    | 6                           | 8                    |
| 1            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 411                         | 0                      | 411                  | 429                         | 429                  |
| 5            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 2 948                       | 95                     | 2 853                | 1 474                       | 1 474                |
| 6            | Запасы                                               | 320                         | 0                      | 320                  | 216                         | 216                  |
| 11           | Итого                                                | 3 679                       | 95                     | 3 584                | 2 119                       | 2 119                |

Представленная в балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют авансы, уплаченные в связи с приобретением основных средств, НМА и запасов.

**Анализ изменений запасов  
за 2024 г.**

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя                            | Виды запасов   |                            | Итого |
|--------------|----------------------------------------------------|----------------|----------------------------|-------|
|              |                                                    | Запасные части | Инвентарь и принадлежности |       |
| 1            | 2                                                  | 3              | 5                          | 8     |
| 1            | Балансовая стоимость на 31.12.2022<br>в том числе: | 216            | 0                          | 216   |
| 2            | стоимость (или оценка)                             | 216            | 0                          | 216   |
| 4            | Поступление (создание)                             | 0              | 48                         | 48    |
| 8            | Признание в составе расходов                       | 0              | -48                        | -48   |
| 12           | Балансовая стоимость на 31.12.2023<br>в том числе: | 216            | 0                          | 216   |
| 13           | стоимость (или оценка)                             | 216            | 0                          | 216   |
| 15           | Балансовая стоимость на 31.12.2023<br>в том числе: | 216            | 0                          | 216   |
| 16           | стоимость (или оценка)                             | 216            | 0                          | 216   |
| 18           | Поступление (создание)                             | 371            | 0                          | 371   |
| 22           | Признание в составе расходов                       | -267           | 0                          | -267  |
| 26           | Балансовая стоимость на 31.12.2024<br>в том числе: | 320            | 0                          | 320   |
| 27           | стоимость (или оценка)                             | 320            | 0                          | 320   |

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов**

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя                                      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                            | 4                                     | 8     |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 95                                    | 95    |
| 5            | Резерв под обесценение на 31.12.2024                         | 95                                    | 95    |

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

**Средства клиентов**

Таблица 23.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                     | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                                                                                           | 3             | 4             |
| 4            | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 163           | 172           |
| 6            | Итого                                                                                       | 163           | 172           |

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

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                       | 3             | 4             |
| 2            | Обязательства по аренде | 3 072         | 1 792         |
| 15           | Итого                   | 3 072         | 1 792         |

Обязательства по аренде являются необеспеченными и непросроченными.

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2024     |                 | На 31.12.2023     |                 |
|--------------|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|              |                         | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1            | 2                       | 3                 | 4               | 5                 | 6               |
| 1            | Обязательства по аренде | 21                | 01.01.2028      | 7,5               | 01.01.2026      |

Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                                                                      | 3             | 4             |
| 1            | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам    | 29            | 29            |
| 2            | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 0             | 7             |
| 10           | Расчеты с организаторами торговли, в том числе:                        | 12            | 12            |
| 11           | на фондовом рынке                                                      | 12            | 12            |
| 20           | Итого                                                                  | 41            | 48            |

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

**Примечание 29. Прочие обязательства**  
**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1            | 2                                                             | 3             | 4             |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                            | 22 051        | 13 085        |
| 4            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 26 021        | 23 879        |
| 6            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль          | 25            | 0             |
| 11           | Итого                                                         | 48 097        | 36 964        |

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Итого  |
|--------------|-------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|--------|
| 1            | 2                       | 3                                         | 4                                        | 8      |
| 1            | На 01.01.2023 г.        | 50 000                                    | 50 000                                   | 50 000 |
| 4.1          | Остаток на 31.12.2023   | 50 000                                    | 50 000                                   | 50 000 |
| 5            | На 01.01.2024 г.        | 50 000                                    | 50 000                                   | 50 000 |
| 9            | На 31 декабря 2024 г.   | 50 000                                    | 50 000                                   | 50 000 |

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024 года составляет 50 000 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 50 000 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Номинальная стоимость 1 акции 1 тыс. руб.

Привилегированных акций нет.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 825 535,260 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 694 963,845 тысяч рублей).

Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости

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

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя                               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | ИТОГО |
|--------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                     | 3                                                                            | 4                                                                     | 7     |
| 1            | Финансовые активы, в том числе:                       | -54                                                                          | 1 529                                                                 | 1 475 |
| 2            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли              | -54                                                                          | 1 645                                                                 | 1 591 |
| 3            | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 0                                                                            | -116                                                                  | -116  |
| 12           | Итого                                                 | -54                                                                          | 1 529                                                                 | 1 475 |

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

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя                               | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | ИТОГО |
|--------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                     | 3                                                                            | 4                                                                     | 7     |
| 1            | Финансовые активы, в том числе:                       | -237                                                                         | 309                                                                   | 72    |
| 2            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли              | -237                                                                         | 153                                                                   | -84   |
| 3            | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли | 0                                                                            | 156                                                                   | 156   |
| 12           | Итого                                                 | -237                                                                         | 309                                                                   | 72    |

**Примечание 34. Процентные доходы**  
**Процентные доходы**

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                           | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                                                 | 3          | 4          |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                                | 193 330    | 114 740    |
| 2            | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 7 807      | 4 325      |
| 5            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах        | 173 088    | 109 165    |
| 6            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам                  | 12 435     | 1 250      |
| 9            | По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                         | 0          | 2 499      |
| 12           | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам                  | 0          | 2 499      |
| 15           | Итого                                                                                                                             | 193 330    | 117 239    |

**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

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого  |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 4                                            | 5                         | 6      |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022                                    | 214                                                     | 46 872                                       | 1 419                     | 48 505 |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 20                                                      | 10 443                                       | 6 517                     | 16 980 |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023                                    | 234                                                     | 57 315                                       | 7 936                     | 65 485 |

В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в Примечании 5.

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

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

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого  |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 4                                            | 5                         | 6      |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022                                    | 3 049                                                   | 48 690                                       | 3 445                     | 55 184 |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | -2 835                                                  | -1 818                                       | -2 026                    | -6 679 |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023                                    | 214                                                     | 46 872                                       | 1 419                     | 48 505 |

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



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

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

Таблица 40.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                           | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                 | 3          | 4          |
| 4            | Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях | 10         | 0          |
| 6            | Итого                                                                                             | 10         | 0          |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки                                             | Наименование показателя                                                  | За 2024 г. | За 2023 г. |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1                                                        | 2                                                                        | 3          | 4          |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности |                                                                          |            |            |
| 35                                                       | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке             | 5          | 46 144     |
| 41                                                       | Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг                     | 448 831    | 184 560    |
| 42                                                       | Итого                                                                    | 448 836    | 230 704    |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности |                                                                          |            |            |
| 53                                                       | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг              | 0          | 930 000    |
| 54                                                       | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | 123        | 0          |
| 55                                                       | Итого                                                                    | 123        | 930 000    |
| 56                                                       | Всего                                                                    | 448 959    | 1 160 704  |

**Примечание 42. Расходы на персонал**  
**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя                                             | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                   | 3          | 4          |
| 1            | Расходы по оплате труда                                             | 133 175    | 204 731    |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 23 295     | 31 269     |
| 5            | Прочее                                                              | 52         | 150        |
| 6            | Итого                                                               | 156 522    | 236 150    |

Расходы по оплате труда за 2024 год 133 175 тыс.руб. включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам-130 055 тыс.руб., увеличение резерва по отпускам на 2 140 тыс.руб.(26 021- 23 881); расходы на ДМС-980 тыс.руб.;

Расходы по оплате труда за 2023 год 204 731 тыс.руб. включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам-188 795 тыс.руб., увеличение резерва по отпускам на 15 123 тыс.руб.(23 881- 8 758); расходы на ДМС-813 тыс.руб.;

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2024 год в размере 20 874 тыс. руб. и увеличены на страховые взносы по отпускам 2 421 тыс.руб. (6 040 - 3 619)

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2023 год в размере 29 013 тыс. руб. и увеличены на страховые взносы по отпускам 2 256 тыс.руб. (3 619-1 363)

Прочие расходы включают расходы на обучение

**Примечание 43. Прямые операционные расходы**  
**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                        | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                              | 3          | 4          |
| 4            | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 161        | 212        |
| 6            | Биржевые сборы                                 | 389        | 317        |
| 11           | Прочее                                         | 0          | 107 584    |
| 12           | Итого                                          | 550        | 108 113    |

В строке 11"Прочее" в сумме 107 584 тыс.руб. отражены расходы на оплату услуг подрядчиков для оказания консультационных услуг клиентам

**Примечание 44.Процентные расходы**  
**Процентные расходы**

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя     | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|-----------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                           | 3          | 4          |
| 5            | По обязательствам по аренде | 387        | 206        |
| 7            | Итого                       | 387        | 206        |

54

**Примечание 46. Общие и административные расходы**  
**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                               | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                     | 3          | 4          |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги                                                  | 2 065      | 1 809      |
| 2            | Амортизация основных средств                                                                          | 1 653      | 1 182      |
| 5            | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 267        | 284        |
| 6            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)                                           | 135        | 305        |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги                                                      | 1 560      | 2 474      |
| 13           | Командировочные расходы                                                                               | 0          | 15         |
| 14           | Штрафы, пени                                                                                          | 0          | 1          |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов                                         | 189        | 130        |
| 17           | Прочие административные расходы                                                                       | 1 255      | 768        |
| 18           | Итого                                                                                                 | 7 124      | 6 968      |

Прочие административные расходы за 2024 год в сумме 1 254 тыс. руб. включают 489 тыс.руб.-членские взносы в НАУФОР; 493 тыс.руб.- услуги РА; 267 тыс.руб.-расходы по списанию запасов; 3 тыс.руб.- средства охраны труда; 2 тыс.руб. - почтовые расходы.

Прочие административные расходы за 2023 год в сумме 768 тыс. руб. включают 315 тыс.руб.-членские взносы в НАУФОР, 450 тыс.руб.- аудит инвестиционного проекта; 3 тыс.руб.- почтовые расходы.

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**  
**Прочие расходы**

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                         | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                                               | 3          | 4          |
| 3            | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам                                                                  | 11 036     | 930 000    |
| 4            | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера |            | 78         |
| 5            | Прочие расходы                                                                                                                  | 218        | 3 160      |
| 6            | Итого                                                                                                                           | 11 254     | 933 238    |

По строке 3 "Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам" за 2024 год 11 036 тыс.руб. отражено изменение резерва под обесценение по вложениям в дочерние компании-10941 и по расчетам с поставщиками - 95 тыс.руб.

По строке 8 "Прочие расходы" за 2024 год отражены расходы в сумме 200 тыс.руб. - безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям и 18 тыс.руб.- расходы по охране труда.

По строке 3 "Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам" за 2023 год - 930 000 тыс.руб. отражено изменение резерва под обесценение по вложениям в дочернюю компанию.

По строке 8 "Прочие расходы" за 2023 год отражены расходы в сумме 3 160 тыс.руб. - безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям.

**Примечание 47.1. Аренда**  
**Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором**

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1            | Характер арендной деятельности арендатора                                                                                                                                                                                                                                                                              | Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. |
| 2            | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде                                                                                                                                                                                                     | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3            | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды                                                                                                                                                                                                                                                          | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4            | Операции продажи с обратной арендой                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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<br>Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации                                                                                                           | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 7            | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях                                                                                                                                                               | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 8            | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде                                                                                                                                                                                                              | Пересмотр фактической стоимости актива и обязательства по аренде в 2024 году произведен в связи с изменением ключевой ставки, установленной Банком России, и повышением арендных платежей.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 9            | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды                                                                                                                                                                                                                                                       | Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки принимаемой равной ключевой ставки, установленной Банком России.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса                                                                                      | Примечание | Балансовая стоимость |            |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------|
|              |                                                                                                                    |            | 31.12.2024           | 31.12.2023 |
| 1            | 2                                                                                                                  | 3          | 4                    | 5          |
| 1            | Основные средства                                                                                                  | 19         | 2 793                | 1 658      |
| 3            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24         | 3 072                | 1 792      |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя                                    | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                          | 3          | 4          |
| 1            | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | -387       | -207       |
| 2            | проценты уплаченные                                        | -387       | -207       |
| 5            | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:   | -844       | -1 025     |
| 6            | платежи в погашение обязательств по договорам аренды       | -844       | -1 025     |
| 7            | Итого отток денежных средств                               | -1 231     | -1 232     |

**Примечание 48. Налог на прибыль**  
**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе**  
**компонентов**

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя                                 | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                       | 3          | 4          |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль           | 92 817     | 188 913    |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | -7 929     | -1 881     |
| 4            | Итого, в том числе:                                     | 84 888     | 187 032    |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                   | 84 888     | 187 032    |

В 2024 году прибыль до налогообложения составила 1 186 331 тыс.руб., в том числе 448 304 тыс.руб. по ставке 20%, 2 654 тыс.руб. по ставке 15% и 735373 тыс.руб. по ставке 0%

В 2023 году прибыль до налогообложения составила 2 021 626 тыс.руб., в том числе 20 тыс.руб. по ставке 20%, 2 021 606 тыс.руб. по ставке 0%

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                      | За 2024 г. | За 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                                                                                                                            | 3          | 4          |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                          | 1 186 331  | 2 021 626  |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)         | 237 266    | 404 325    |
| 3            | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:    | 37         | 1 028      |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                    | 37         | 1 028      |
| 6            | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки                  | -147 207   | -404 321   |
| 8            | Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками | 0          | 186 000    |
| 11           | Воздействие изменения ставки налога на прибыль                                                                               | -5 207     | 0          |
| 12           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                                        | 84 889     | 187 032    |

В строке 11 "Воздействие изменения ставки налога на прибыль" 5 207 тыс.руб. отражена сумма пересчета величины отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов 20 % до 25 %, связанных с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации с 01.01.2025.

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2024 год

Таблица 48.4

| Номер строки                                                                                                         | Наименование показателя                                                              | На 01.01.2024 | Отражено в составе прибыли или убытка | На 31.12.2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| 1                                                                                                                    | 2                                                                                    | 3             | 4                                     | 7             |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка |                                                                                      |               |                                       |               |
| 1                                                                                                                    | Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников                     | 5 500         | 2 515                                 | 8 015         |
| 2                                                                                                                    | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток    | 429           | -429                                  | 0             |
| 3                                                                                                                    | Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия                                    | 2 451         | 623                                   | 3 074         |
| 4                                                                                                                    | Выданные займы                                                                       | 9 374         | 4 954                                 | 14 328        |
| 5                                                                                                                    | Денежные средства в кредитных организациях                                           | 43            | 16                                    | 59            |
| 6                                                                                                                    | Дебиторская задолженность                                                            | 284           | 1 724                                 | 2 008         |
| 7                                                                                                                    | Аренда                                                                               | 27            | 43                                    | 70            |
| 8                                                                                                                    | Общая сумма отложенного налогового актива                                            | 18 108        | 9 446                                 | 27 554        |
|                                                                                                                      | <i>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</i> | 18 108        | 9 446                                 | 27 554        |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу                               |                                                                                      |               |                                       |               |
| 8                                                                                                                    | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки      | 0             | 1 518                                 | 1 518         |
| 9                                                                                                                    | Общая сумма отложенного налогового обязательства                                     | 0             | 1 518                                 | 1 518         |
| 10                                                                                                                   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                    | 18 108        | 7 928                                 | 26 036        |
| 11                                                                                                                   | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                                | 18 108        | 7 928                                 | 26 036        |

В 2024 году налоговых убытков нет.

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4

| Номер строки                                                                                                         | Наименование показателя                                                              | На 01.01.2023 | Отражено в составе прибыли или убытка | На 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| 1                                                                                                                    | 2                                                                                    | 3             | 4                                     | 7             |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка |                                                                                      |               |                                       |               |
| 1                                                                                                                    | Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников                     | 2 024         | 3 476                                 | 5 500         |
| 2                                                                                                                    | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток    | 306           | 123                                   | 429           |
| 3                                                                                                                    | Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия                                    | 2 847         | -396                                  | 2 451         |
| 4                                                                                                                    | Выданные займы                                                                       | 9 738         | -364                                  | 9 374         |
| 5                                                                                                                    | Денежные средства в кредитных организациях                                           | 611           | -568                                  | 43            |
| 6                                                                                                                    | Дебиторская задолженность                                                            | 689           | -405                                  | 284           |
| 7                                                                                                                    | Аренда                                                                               | 11            | 15                                    | 26            |
| 8                                                                                                                    | Общая сумма отложенного налогового актива                                            | 16 226        | 1 881                                 | 18 107        |
|                                                                                                                      | <i>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</i> | 16 226        | 1 881                                 | 18 107        |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу                               |                                                                                      |               |                                       |               |
| 10                                                                                                                   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                    | 16 226        | 1 881                                 | 18 107        |
| 11                                                                                                                   | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                                | 16 226        | 1 881                                 | 18 107        |

В 2023 году налоговых убытков нет.

## Примечание 49. Дивиденды

## Дивиденды

Таблица 49.1

| Номер строки | Наименование показателя                                     | за год 2024            | за год 2023            |
|--------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|              |                                                             | по обыкновенным акциям | по обыкновенным акциям |
| 1            | 2                                                           | 3                      | 5                      |
| 2            | Дивиденды, объявленные в отчетном периоде                   | 840 000                | 3 025 000              |
| 3            | Дивиденды, выплаченные в отчетном периоде                   | 840 000                | 3 025 000              |
| 5            | Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода | 17                     | 61                     |

**Пояснения за 2024 год**

- 1 Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода (31.12.2023) - 861 672 тыс.руб
- 2 Прибыль, полученная в 2024 году, составила 1 101 442 т тыс.руб.  
В течение 2024 годв были выплачены дивиденды в сумме 840 000 тыс.руб. за счет нераспределенной
- 3 прибыли прошлых лет.

**Пояснения за 2023 год**

- 1 Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода (31.12.2022) - 2 052 078 тыс.руб  
В 2023 году были выплачены дивиденды за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 1 987 000 тыс.руб.
- 2 Прибыль, полученная в 2023 году, составила 1 834 594 тыс.руб.
- 3 В течение 2023 годв были выплачены промежуточные дивиденды в сумме 1 038 000 тыс.руб.

Все дивиденды объявлены и выплачены в Российской Федерации



**Примечание 62. Управление рисками**  
**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации**  
**на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 52.12

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                       | Россия    | Другие страны | Итого     |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|-----------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3         | 5             | 6         |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |           |               |           |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 236 797   | 0             | 236 797   |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 142 578   | 0             | 142 578   |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 142 578   | 0             | 142 578   |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                    | 564 126   | 93 992        | 658 118   |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 413 081   | 0             | 413 081   |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                  | 123       | 93 992        | 94 115    |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                     | 150 922   | 0             | 150 922   |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                      | 50 000    |               | 50 000    |
| 14                              | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                             | 98 162    | 0             | 98 162    |
| 16                              | Прочие активы                                                                                                                 | 3 583     | 0             | 3 583     |
| 17                              | Итого активов                                                                                                                 | 1 095 246 | 0             | 1 095 246 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |           |               |           |
| 21                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                             | 3 276     | 0             | 3 276     |
| 22                              | средства клиентов                                                                                                             | 163       | 0             | 163       |
| 23                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                 | 3 072     | 0             | 3 072     |
| 25                              | кредиторская задолженность                                                                                                    | 41        | 0             | 41        |
| 27                              | Прочие обязательства                                                                                                          | 48 097    | 0             | 48 097    |
| 28                              | Итого обязательств                                                                                                            | 51 373    | 0             | 51 373    |
| 29                              | Чистая балансовая позиция                                                                                                     | 1 043 873 | 0             | 1 043 873 |

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.12

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                       | Россия  | Итого   |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3       | 6       |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |         |         |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 253     | 253     |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 58 069  | 58 069  |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 58 069  | 58 069  |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                    | 701 214 | 701 214 |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 674 131 | 674 131 |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                  | 123     | 123     |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                     | 26 960  | 26 960  |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                      | 50 000  | 50 000  |
| 14                              | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                             | 109 102 | 109 102 |
| 16                              | Прочие активы                                                                                                                 | 2 119   | 2 119   |
| 17                              | Итого активов                                                                                                                 | 920 757 | 920 757 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |         |         |
| 21                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                             | 2 012   | 2 012   |
| 22                              | средства клиентов                                                                                                             | 172     | 172     |
| 23                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                 | 1 792   | 1 792   |
| 25                              | кредиторская задолженность                                                                                                    | 48      | 48      |
| 27                              | Прочие обязательства                                                                                                          | 36 964  | 36 964  |
| 28                              | Итого обязательств                                                                                                            | 38 976  | 38 976  |
| 29                              | Чистая балансовая позиция                                                                                                     | 881 781 | 881 781 |

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Без срока погашения | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|---------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3            | 4                      | 5                  | 9                   | 11    |
| 14           | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                             | 0            | 0                      | 0                  | 163                 | 163   |
| 16           | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами            | 0            | 0                      | 0                  | 163                 | 163   |
| 18           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 339          | 1 016                  | 2 709              | 0                   | 4 064 |
| 20           | обязательства по аренде                                                                                | 339          | 1 016                  | 2 709              | 0                   | 4 064 |
| 28           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 41           | 0                      | 0                  | 0                   | 41    |
| 29           | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам                                    | 29           | 0                      | 0                  | 0                   | 29    |
| 36           | расчеты с организаторами торговли                                                                      | 12           | 0                      | 0                  | 0                   | 12    |
| 42           | Итого обязательств                                                                                     | 380          | 1 016                  | 2 709              | 163                 | 4 268 |

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Без срока погашения | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|---------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3            | 4                      | 5                  | 9                   | 11    |
| 14           | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                             | 0            | 0                      | 0                  | 172                 | 172   |
| 16           | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами            | 0            | 0                      | 0                  | 172                 | 172   |
| 18           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 308          | 924                    | 1 231              | 0                   | 2 463 |
| 20           | обязательства по аренде                                                                                | 308          | 924                    | 1 231              | 0                   | 2 463 |
| 28           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 48           | 0                      | 0                  | 0                   | 48    |
| 29           | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам                                    | 29           | 0                      | 0                  | 0                   | 29    |
| 30           | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений                                 | 7            | 0                      | 0                  | 0                   | 7     |
| 36           | расчеты с организаторами торговли                                                                      | 12           | 0                      | 0                  | 0                   | 12    |
| 42           | Итого обязательств                                                                                     | 356          | 924                    | 1 231              | 172                 | 2 683 |

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 52.14

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                                                           | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого   |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|---------|
| 1                               | 2                                                                                                                                                                 | 3            | 4                      | 5            | 6       |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                                                                   |              |                        |              |         |
| 1                               | Денежные средства, в том числе:                                                                                                                                   | 236 797      | 0                      | 0            | 236 797 |
| 2                               | денежные средства на расчетных счетах                                                                                                                             | 236 797      | 0                      | 0            | 236 797 |
| 5                               | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 62 939       | 0                      | 0            | 62 939  |
| 6                               | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:                                                                                                   | 62 939       | 0                      | 0            | 62 939  |
| 7                               | Правительства Российской Федерации                                                                                                                                | 62 939       | 0                      | 0            | 62 939  |
| 44                              | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                  | 413 081      | 0                      | 0            | 413 081 |
| 46                              | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости                                                                | 412 889      | 0                      | 0            | 412 889 |
| 51                              | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения               | 163          | 0                      | 0            | 163     |
| 54                              | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами                                                        | 29           | 0                      | 0            | 29      |
| 56                              | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                             | 93 992       | 0                      | 0            | 93 992  |
| 62                              | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости                                                                           | 93 992       | 0                      | 0            | 93 992  |
| 64                              | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                                                                                | 127 762      | 23 160                 | 0            | 150 922 |
| 69                              | прочая дебиторская задолженность                                                                                                                                  | 127 762      | 23 160                 | 0            | 150 922 |
| 71                              | Итого активов                                                                                                                                                     | 934 571      | 23 160                 | 0            | 957 731 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                                                                   |              |                        |              |         |
| 85                              | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                                                        | 163          | 0                      | 0            | 163     |
| 87                              | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами                                                                       | 163          | 0                      | 0            | 163     |
| 89                              | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                            | 196          | 640                    | 2 236        | 3 072   |
| 91                              | обязательства по аренде                                                                                                                                           | 196          | 640                    | 2 236        | 3 072   |
| 99                              | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                                                                               | 41           | 0                      | 0            | 41      |
| 100                             | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам                                                                                               | 29           | 0                      | 0            | 29      |
| 107                             | расчеты с организаторами торговли                                                                                                                                 | 12           | 0                      | 0            | 12      |
| 113                             | Итого обязательств                                                                                                                                                | 400          | 640                    | 2 236        | 3 276   |
| 114                             | Итого разрыв ликвидности                                                                                                                                          | 934 171      | 22 520                 | -2 236       | 954 455 |

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

По строке 5 "Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток," облигации показаны в графе "до 3 месяцев" так как квалифицированы в торговый портфель и могут быть реализованы в краткосрочной перспективе.

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,  
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.14

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                                                           | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого   |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|---------|
| 1                               | 2                                                                                                                                                                 | 3            | 4                      | 5            | 6       |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                                                                   |              |                        |              |         |
| 1                               | Денежные средства, в том числе:                                                                                                                                   | 253          | 0                      | 0            | 253     |
| 2                               | денежные средства на расчетных счетах                                                                                                                             | 253          | 0                      | 0            | 253     |
| 5                               | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 57 888       | 0                      | 0            | 57 888  |
| 6                               | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:                                                                                                   | 57 888       | 0                      | 0            | 57 888  |
| 12                              | нефинансовых организаций                                                                                                                                          | 57 888       | 0                      | 0            | 57 888  |
| 44                              | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                  | 674 130      | 0                      | 0            | 674 130 |
| 46                              | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости                                                                | 673 944      | 0                      | 0            | 673 944 |
| 51                              | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения               | 172          | 0                      | 0            | 172     |
| 54                              | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами                                                        | 14           | 0                      | 0            | 14      |
| 64                              | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                                                                                | 0            | 26 960                 | 0            | 26 960  |
| 69                              | прочая дебиторская задолженность                                                                                                                                  | 0            | 26 960                 | 0            | 26 960  |
| 71                              | Итого активов                                                                                                                                                     | 732 271      | 26 960                 | 0            | 759 231 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                                                                   |              |                        |              |         |
| 85                              | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                                                        | 172          | 0                      | 0            | 172     |
| 87                              | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами                                                                       | 172          | 0                      | 0            | 172     |
| 89                              | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                            | 268          | 834                    | 690          | 1 792   |
| 91                              | обязательства по аренде                                                                                                                                           | 268          | 834                    | 690          | 1 792   |
| 99                              | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                                                                               | 48           | 0                      | 0            | 48      |
| 100                             | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам                                                                                               | 29           | 0                      | 0            | 29      |
| 101                             | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений                                                                                             | 7            | 0                      | 0            | 7       |
| 107                             | расчеты с организаторами торговли                                                                                                                                 | 12           | 0                      | 0            | 12      |
| 113                             | Итого обязательств                                                                                                                                                | 488          | 834                    | 690          | 2 012   |
| 114                             | Итого разрыв ликвидности                                                                                                                                          | 731 783      | 26 126                 | -690         | 757 219 |

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

По строке 5 "Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток," облигации показаны в графе "до 3 месяцев" так как квалифицированы в торговый портфель и могут быть реализованы в краткосрочной перспективе.

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

Таблица 52.15

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                       | Рубли     | Итого     |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3         | 7         |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |           |           |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 236 797   | 236 797   |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 142 578   | 142 578   |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 142 578   | 142 578   |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                    | 658 118   | 658 118   |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 413 081   | 413 081   |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                  | 94 115    | 94 115    |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                     | 150 922   | 150 922   |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                      | 50 000    | 50 000    |
| 14                              | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                             | 98 162    | 98 162    |
| 15.1                            | Прочие активы                                                                                                                 | 3 583     | 3 583     |
| 16                              | Итого активов                                                                                                                 | 1 189 238 | 1 189 238 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |           |           |
| 20                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                             | 3 276     | 3 276     |
| 21                              | средства клиентов                                                                                                             | 163       | 163       |
| 22                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                 | 3 072     | 3 072     |
| 24                              | кредиторская задолженность                                                                                                    | 41        | 41        |
| 25.1                            | Прочие обязательства                                                                                                          | 48 097    | 48 097    |
| 26                              | Итого обязательств                                                                                                            | 51 373    | 51 373    |
| 27                              | Чистая балансовая позиция                                                                                                     | 1 137 865 | 1 137 865 |

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.15

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                                                                       | Рубли   | Итого   |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1                               | 2                                                                                                                             | 3       | 7       |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                                                               |         |         |
| 1                               | Денежные средства                                                                                                             | 253     | 253     |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 58 069  | 58 069  |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 58 069  | 58 069  |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                                    | 701 214 | 701 214 |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                                                                       | 674 131 | 674 131 |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства                                                                                  | 123     | 123     |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                                                                     | 26 960  | 26 960  |
| 12                              | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                                                                      | 50 000  | 50 000  |
| 14                              | Инвестиции в дочерние предприятия                                                                                             | 109 102 | 109 102 |
| 15.1                            | Прочие активы                                                                                                                 | 2 119   | 2 119   |
| 16                              | Итого активов                                                                                                                 | 920 757 | 920 757 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                                                               |         |         |
| 20                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                             | 2 012   | 2 012   |
| 21                              | средства клиентов                                                                                                             | 172     | 172     |
| 22                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                                                                 | 1 792   | 1 792   |
| 24                              | кредиторская задолженность                                                                                                    | 48      | 48      |
| 25.1                            | Прочие обязательства                                                                                                          | 36 964  | 36 964  |
| 26                              | Итого обязательств                                                                                                            | 38 976  | 38 976  |
| 27                              | Чистая балансовая позиция                                                                                                     | 881 781 | 881 781 |

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| 1            | 2      | 3                             | 4                             | 5                                           | 6                         |
| 1            | Рубль  | 100                           | 100                           | 7591 / (7591)                               | 5693 / (5693)             |

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

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| 1            | 2      | 3                             | 4                             | 5                                           | 6                         |
| 1            | Рубль  | 100                           | 100                           | 7207 / (7207)                               | 5766 / (5766)             |

**Анализ чувствительности к рыночным индексам**

Таблица 52.17

По мнению руководства Общества на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. изменение рыночных индексов не окажет существенного (более 5%) влияния на прибыль до налогообложения и капитал Общества.

**Примечание 54. Условные обязательства**

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера.

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**  
**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,**  
**на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                     | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                   |                                                                                 | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|              |                                                                                                                                             | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |
| 1            | 2                                                                                                                                           | 3                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                            |
| 1            | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                                                                 | 71 336                                            | 71 177                                                            | 65                                                                              | 142 578                      |
| 2            | финансовые активы, в том числе:                                                                                                             | 71 336                                            | 71 177                                                            | 65                                                                              | 142 578                      |
| 3            | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 71 336                                            | 71 177                                                            | 65                                                                              | 142 578                      |
| 4            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:                                                                                      | 71 336                                            | 71 177                                                            | 65                                                                              | 142 578                      |
| 6            | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций                                                                                    | 0                                                 | 71 177                                                            | 0                                                                               | 71 177                       |
| 7            | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций                                                                                              | 8 398                                             | 0                                                                 | 0                                                                               | 8 398                        |
| 8            | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации                                                                                   | 62 938                                            | 0                                                                 | 0                                                                               | 62 938                       |
| 14           | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли                                                                                       | 0                                                 | 0                                                                 | 65                                                                              | 65                           |

Инвестиции в долю одного ООО, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2024 году.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

Для определения справедливой стоимости облигаций используется рыночная цена (3) по данным ПАО Московская биржа

Для определения справедливой стоимости инвестиционных паев используется расчетная стоимость инвестиционного пая, опубликованная на официальном сайте управляющей компании данного инвестиционного фонда.

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

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                     | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                                 | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
|              |                                                                                                                                             | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |
| 1            | 2                                                                                                                                           | 3                                                 | 5                                                                               | 6                            |
| 1            | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                                                                 | 57 888                                            | 181                                                                             | 58 069                       |
| 2            | финансовые активы, в том числе:                                                                                                             | 57 888                                            | 181                                                                             | 58 069                       |
| 3            | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 57 888                                            | 181                                                                             | 58 069                       |
| 4            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:                                                                                      | 57 888                                            | 0                                                                               | 57 888                       |
| 13           | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций                                                                                             | 57 888                                            | 0                                                                               | 57 888                       |
| 14           | прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли                                                                                       | 0                                                 | 181                                                                             | 181                          |

Инвестиции в долю одного ООО, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2023 году.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

Для определения справедливой стоимости облигаций используется рыночная цена (3) по данным ПАО Московская биржа



**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 56.3

Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) используется стоимость чистых активов юридического лица (компании) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компании) на дату определения справедливой стоимости

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

Таблица 56.4

| Номер строки | Наименование показателя                                            | Прочее | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 1            | 2                                                                  | 9      | 10    |
| 1            | Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.                       | 181    | 181   |
| 2            | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | -116   | -116  |
| 10           | Справедливая стоимость на 31 декабря 2024 г.                       | 65     | 65    |

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

Таблица 56.4

| Номер строки | Наименование показателя                                            | Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Прочее | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| 1            | 2                                                                  | 3                                                                                     | 9      | 10    |
| 1            | Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.                       | 359                                                                                   | 24     | 383   |
| 2            | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | -52                                                                                   | 156    | 104   |
| 6            | Реализация                                                         | -307                                                                                  | 0      | -307  |
| 10           | Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.                       | 0                                                                                     | 180    | 180   |

Примечание 56.6

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г.

К финансовым активам и обязательствам, не оцениваемым по справедливой стоимости относятся: Денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных организациях, выданные займы, дебиторская задолженность, инвестиции в ассоциированные и дочерние организации, финансовые обязательства, которые отражаются по амортизированной стоимости.

По мнению руководства Общества справедливая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (за исключением инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия), приблизительно равна их балансовой стоимости. По мнению руководства, справедливую стоимость инвестиций в ассоциированные компании и инвестиций в дочерние предприятия нельзя оценить с достаточной степенью надежности. Указанные ценные бумаги отражены по стоимости приобретения за вычетом резерва под обесценение в соответствии с учетной политикой.

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                    | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Итого  |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                          | 4                    | 6                           | 7                                | 10     |
| 8            | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 23 160               | 0                           | 0                                | 23 160 |
| 11           | дебиторская задолженность                                                  | 23 160               | 0                           | 0                                | 23 160 |
| 12           | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                   | 0                    | 50 000                      | 0                                | 50 000 |
| 14           | Инвестиции в дочерние предприятия                                          | 98 162               | 0                           | 0                                | 98 162 |
| 29           | Прочие обязательства                                                       | 0                    | 0                           | 30 363                           | 30 363 |

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями, а также с прочими связанными сторонами. Эти операции включали: выдача займов, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, продажа технической документации.

Операции со связанными сторонами осуществляются преимущественно на рыночных условиях.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 24 710 тыс.руб., страховые взносы -5 653 тыс.руб.

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                    | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Итого   |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                          | 4                    | 6                           | 7                                | 10      |
| 8            | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 26 960               | 0                           | 0                                | 26 960  |
| 11           | дебиторская задолженность                                                  | 26 960               | 0                           | 0                                | 26 960  |
| 12           | Инвестиции в ассоциированные предприятия                                   | 0                    | 50 000                      | 0                                | 50 000  |
| 14           | Инвестиции в дочерние предприятия                                          | 109 102              | 0                           | 0                                | 109 102 |
| 29           | Прочие обязательства                                                       | 0                    | 0                           | 25 869                           | 25 869  |

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями, а также с прочими связанными сторонами. Эти операции включали: выдача займов, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, продажа технической документации и услуги по агентскому договору. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 22 492 тыс.руб., страховые взносы -3 377 тыс.руб.

Информация о выплаченных дивидендах представлена в Примечании 49.

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                                 | Дочерние предприятия | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Итого    |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                       | 4                    | 7                                | 9                        | 10       |
| 1            | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                                                                                                                                          | 734 504              | 0                                | 0                        | 734 504  |
| 5            | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия                                                                                                                          | 734 294              | 0                                | 0                        | 734 294  |
| 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 | 200                  | 0                                | 0                        | 200      |
| 14           | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                           | 10                   | 0                                | 0                        | 10       |
| 16           | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                     | 0                    | -136 611                         | 0                        | -136 611 |
| 17           | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                             | 0                    | 0                                | -1                       | -1       |
| 20           | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                        | 0                    | 0                                | -272                     | -272     |
| 23           | Прочие расходы                                                                                                                                                                                          | -11 141              | 0                                | 0                        | -11 141  |

В строке "Прочие расходы" графа 4 сумма 11.141 тыс.руб. в т.ч.

200 тыс.руб. - безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям.

10 941 тыс.руб.- расходы на формирование резервов под обесценение дочерних компаний.

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                                 | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Итого     |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                       | 4                    | 6                           | 7                                | 9                        | 10        |
| 1            | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                                                                                                                                          | 2 027 872            | 0                           | 0                                | 0                        | 2 027 872 |
| 4            | процентные доходы                                                                                                                                                                                       | 480                  | 2 499                       | 0                                | 0                        | 2 979     |
| 5            | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия                                                                                                                          | 2 021 607            | 0                           | 0                                | 0                        | 2 021 607 |
| 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 | 5 785                | -2 499                      | 0                                | 0                        | 3 286     |
| 16           | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                     | 0                    | 0                           | -217 027                         | 0                        | -217 027  |
| 17           | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                             | 0                    | 0                           | 0                                | -14                      | -14       |
| 23           | Прочие расходы                                                                                                                                                                                          | -933 160             | 0                           | 0                                | 0                        | -933 160  |

В строке "Прочие расходы" графа 4 933 160 тыс.руб. включает в себя 930 000 тыс. руб. резерв под обесценение дочерней компании; 3 160 тыс.руб.- безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям.

**Информация о размере вознаграждения ключевому  
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя      | за 2024 год | за 2023 год |
|--------------|------------------------------|-------------|-------------|
| 1            | 2                            | 3           | 4           |
| 1            | Краткосрочные вознаграждения | 136 611     | 217 027     |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2024 год составило 136 611 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда- 114 387 тыс.руб., резерв по отпускам -4 493 тыс.руб. с учетом корректировки за 2023 год, страховые взносы 17 637 тыс.руб., расходы на ДМС - 72 тыс.руб., расходы на обучение - 22 тыс.руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2023 год составило 217 027 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда- 173 318 тыс.руб., резерв по отпускам -17 241 тыс.руб. с учетом корректировки за 2021 год, страховые взносы 26 380 тыс.руб., расходы на ДМС - 68 тыс.руб., расходы на обучение - 20 тыс.руб.

В 2024 году Ключевым персоналом Общество считает сотрудников, занимающих должности директора и заместителя директора-контролера.

В 2023 году Ключевым персоналом Общество считает сотрудников, занимающих должности директора, заместителя директора-контролера и руководителя направления по инвестициям в проекты ЖКХ.

Вознаграждение по окончании трудовой деятельности ключевому персоналу не выплачивается.

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

События после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Директор

14 марта 2025 г.



Т.Н. Фролова

Пронумеровано, пронумеровано и

скреплено печатью

74 (Семеновский архив) 11.11.11

Генеральный директор

Большаков И. В.

*Большаков*

