

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-12747-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	10.12.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению ценными бумагами, вложения в ценные бумаги лицензия №045-12747-001000 от 10.12.2009, деятельность по управлению инвестиционными фондами, ПИФ и НПФ лицензия №21-000-1-01050 от 27.09.2021г., деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества. С 14.05.2021 года новый вид деятельности - деятельность по управлению фондами. 04.12.2023 изменено наименование компании на АО "Астра УА". 27.09.2021 получена лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. АО планирует в дальнейшем действовать непрерывно.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	действие не прерывалось
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Богуславский С.И.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	125167, г.Москва, Ленинградский проспект, д.39, строение 80
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125167, г.Москва, Ленинградский проспект, д.39, строение 80
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125167, г.Москва, Ленинградский проспект, д.39, строение 80
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	48

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности оказало отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Указанный фактор привел к снижению доступности капитала и неопределенности экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы развития бизнеса. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако в случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране и регионе Общество предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных с геополитической нестабильностью.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ, утвержденных ЦБ РФ. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета доходов и расходов методом начисления., на основе правил учета по первоначальной стоимости (историческая стоимость), с поправкой на оценку финансовых инструментов по справедливой стоимости и (или) амортизируемой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или совокупного дохода.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составления отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней

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	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и допущения, которые влияют как на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы, так и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде. Оценки и допущения анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наибольшее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценки этих статей)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на IFRS9 и профессиональном суждении ответственных подразделений Общества. Изменение или внесение корректировок в применяемую модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения юридическим подразделением Общества
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Справедливая стоимость (долевые инструменты и недвижимость) определяется на основании отчета профессионального оценщика. Насколько это возможно, при оценке справедливой стоимости инструмента используются котировки данного инструмента на активном рынке, при отсутствии текущих котировок на активном рынке применяются методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта РФ (рубли)
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 с даты подготовки финансовой отчетности). Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности; если такое намерение или необходимость существует, финансовая отчетность должна составляться на иной основе, которую необходимо раскрыть в примечаниях к такой отчетности
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не осуществлялся
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменения Учетной политики Общества в отчетном периоде не производилось.

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обосновано иначе.	Поправки к стандартам МСФО, выпущенные и вступающие в силу с января 2024 года - это поправки внесенные к МСФО (IFRS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках", связанные с изменением определения "бухгалтерские оценки" вместо определения "изменения в бухгалтерских оценках и ошибках"; поправки внесенные к МСФО (IFRS) 16 "Долгосрочные обязательства", касающиеся продавцов-арендаторов по операциям продажи с обратной арендой; поправки внесенные к МСФО (IAS) 1 "Долгосрочные обязательства с ковенантами". Общество ожидает, что поправки к Стандартам, выпущенные Советом по МСФО и вступающие в силу с января 2024 года не приведут к изменению в учетной политике и не окажут влияние на отчетность
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и эквиваленты денежных средств являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежных наличности и поддержаны незначительным изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на расчетных счетах в банках. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и включаются в статью депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под обесценение. При первоначальном признании определяется соответствие процентной ставки по договору рыночным условиям.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности при получении первичных учетных документов, подтверждающих переход прав собственности на ценную бумагу, либо при выполнении условий договора, определяющих переход прав собственности. Определение критериев перехода всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод) осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». На дату первоначального признания ценной бумаги ее стоимость отражается на соответствующем балансовом счете по учету ценных бумаг в валюте номинала. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. В целях настоящей Учетной политики справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Объекта учета нет
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Дебиторская задолженность по активам признается по методу начисления и отражается по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение дебиторской задолженности по прочей дебиторской задолженности создается в случае наличия признаков, которые указывают на то, что Общество не сможет получить всю сумму причитающейся ей в соответствии с первоначальными условиями договора задолженности. При оценке кредитных убытков применительно к отдельным контрагентам применяется упрощенный подход к оценке оценочного резерва в виде процента от суммы, подверженной кредитному риску (просроченной дебиторской задолженности) в зависимости от срока: • 1%, если с момента просрочки прошло не более 30 дней; • 10%, если с момента просрочки прошло от 30 до 60 дней; • 20%, если с момента просрочки прошло от 60 до 90 дней; • 50%, если с момента просрочки прошло от 90 до 180 дней; • 100%, если с момента просрочки прошло более 180 дней
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	объекта учета нет
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	К прочим активам относится дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), в том числе переплата по налоговым платежам (за исключением налога на прибыль), суммы, выданные в подотчет, авансы, уплаченные поставщикам работ, услуг. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежат тестированию на предмет обесценения. Активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	объекта учета нет
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	финансовые обязательства признаются по стоимости фактических затрат
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Не проводятся, в отчетности указываются развернуто.
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 хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных хеджирующими)	В настоящий момент Общество не использует инструменты хеджирования в своей деятельности.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных хеджирующими)	В настоящий момент Общество не использует инструменты хеджирования в своей деятельности.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных хеджирующими)	В настоящий момент Общество не использует инструменты хеджирования в своей деятельности.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество - вложения в приобретение активов в форме права собственности (арендованный офис)
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 операции, в которой объект признается	арендованный офис
24	МСФО (IAS) 40	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	арендованный офис
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Общество признает объекты основных средств по первоначальной стоимости. После первоначального признания объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	линейный
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (как минимальный). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	С учетом специфики деятельности Общества выделяется 2 группы НМА: -Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением
30	МСФО (IAS) 38	непредельных активов с использованием факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	-Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением (кроме лицензий на право пользования ПО)
31	МСФО (IAS) 38	амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их	Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) 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	Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Компании
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	Краткосрочные вознаграждения и выплаты работникам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, когда были выполнены соответствующие работы, в размере не дисконтированной величины. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Компании, одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не осуществляет пенсионное обеспечение
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отпущенный период	Общество не осуществляет пенсионное обеспечение
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами	Общество не осуществляет выплат вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	не имеет
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы оцениваются НФО по стоимости каждой единицы. Применяются критерии. Имеется обязательство, возникшее в результате прошлого события. Обязательство может быть надежно измерено. Вероятен отток ресурсов, содержащих экономические выгоды. При первоначальном признании резерва – оценочного обязательства формируется бухгалтерская запись по счетам резервов в корреспонденции со счетами расходов по символам ОФР на создание резервов.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Объект аренды учитывается по амортизированной стоимости. Первоначальное признание - право пользования активом, обязательства по арендным платежам. Последующая оценка и учет - расходы по праву пользования на: амортизация актива, проценты по остатку обязательства
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров факт использования некредитной	не имеет
39.1	МСФО (IFRS) 16	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	не имеет

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и первоначально отражается по фактическим затратам. Прекращение признания кредиторской задолженности происходит в случае прекращения существования соответствующего обязательства.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина уставного капитала отражается в учете на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Уставный капитал в отчете о финансовом положении представляет только полностью оплаченный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Уменьшение уставного капитала общества путем приобретения части размещенных акций в целях сокращения их общего количества проводится в соответствии с п.3 ст.72 Закона об акционерных обществах. Цена приобретения определяется исходя из величины капитала на последнюю отчетную дату. Цена и должна быть не ниже рыночной. Рекомендованная цена определяется исходя из величины капитала на последнюю отчетную дату. Цена приобретения определяется из цены, рекомендованной Советом директоров Общества.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется в порядке и случаях, предусмотренных законодательством. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей. Формирование резервного фонда осуществляется общим собранием участников по предложению Генерального директора Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении разниц, относящихся к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие в действии законов по состоянию на отчетную дату. Неиспользованные налоговые убытки, перенесенные на будущее, включаются в состав отложенных налоговых активов, при наличии вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает дивиденды в учете на основании Решения собрания акционеров Общества. Дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из нераспределенной прибыли на отчетную дату, только если они были объявлены до отчетной даты, либо были объявлены после отчетной даты, но по дате опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	17 903	2	17 901	528 889	16	528 873
5	Прочие денежные средства				835		835
6	Итого	17 903	2	17 901	529 725	16	529 709

счет 20501 - собственные средства в НКО АО НРД - 931 тыс. руб., в КБ"ЛОКО-Банк" (АО) 16740,11 тыс.руб., в АО Райффайзенбанк - 148,78 тыс.руб., в Банк ГПБ(АО) - 83,35 тыс.руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	17 903	529 725
5	Итого	17 903	529 725

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

Таблица 5.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.
1	2	4
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:	72 747
8	приобретение собственных акций, выкупленных у акционеров	72 747

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	528 889	835	529 725
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	528 889	835	529 725
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 915 992	4 177	7 920 169
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 915 992	4 177	7 920 169
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-8 426 978	-5 012	-8 431 990
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-8 426 978	-5 012	-8 431 990
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17 903		17 903
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 903		17 903

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

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	5 889		5 889
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 889		5 889
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 528 445	2 270	3 530 715
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 528 445	2 270	3 530 715
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 005 445	-1 434	-3 006 879
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 005 445	-1 434	-3 006 879
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	528 889	835	529 725
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	528 889	835	529 725

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

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16		16
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16		16
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3		3
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3		3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-17		-17
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-17		-17
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2		2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2		2

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:			
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18		18
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18		18
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3		-3
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3		-3
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	16		16
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16		16

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

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

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	522 869	251 669
7	Итого	522 869	251 669

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	522 869	251 669
6	Правительства Российской Федерации	522 869	251 669
12	Итого	522 869	251 669

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 098		2 098	1 263		1 263
13	Итого	2 098		2 098	1 263		1 263

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	9	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		1 263		1 263
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1 263		1 263

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	9	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	441 500	17 052 647	12 826 105	30 320 251
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	441 500	17 052 647	12 826 105	30 320 251
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-441 500	-17 051 812	-12 826 105	-30 319 417
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-441 500	-17 051 812	-12 826 105	-30 319 417
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		2 098		2 098
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		2 098		2 098

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52 787		52 787
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 787		52 787

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 458 575	544 041	2 002 615
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 458 575	544 041	2 002 615
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 510 098	-544 041	-2 054 139
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 510 098	-544 041	-2 054 139
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 263		1 263
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 263		1 263

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

Таблица 10.3
тыс.руб

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

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

за 2023 г.

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	6	6

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		Итого
		12	14	
1	2		14	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	6	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4	4	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-10	-10	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-10	-10	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:			
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.				На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	967		967	411		411	
8	Итого	967		967	411		411	

обеспечительный платеж за арендованный офис

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

Таблица 11.2
тыс.руб

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:	411	411
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	411	411
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 048	1 048
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 048	1 048
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-492	-492
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-492	-492
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	967	967
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	967	967

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

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	397	397
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	397	397
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	544 470	544 470
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	544 470	544 470
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-544 456	-544 456
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-544 456	-544 456
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	411	411
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	411	411

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	472 312	23 343	448 970	846 427	18 279	828 147
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	2 184		2 184	699		699
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	381		381			
6	Прочая дебиторская задолженность	1 728		1 728	3 856		3 856
7	Итого	476 605	23 343	453 262	850 982	18 280	832 702

дебиторская задолженность в размере 472312,44 тыс.руб. - начисленное вознаграждение за успех ДУ и управление ДУ, 2564,31тыс.руб - расчеты по сделкам с Банк НКО НКЦ АО, 1727,76тыс.руб- задолженность по хозяйственным договорам, за вычетом оценочный резерв под ОКУ- 23342,81тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	846 427	699		3 856	850 982

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				3 856	3 856
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	846 427				846 427
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		699			699
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 192 666	8 700	3 574 367	23 225	5 798 958
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			3 574 367	23 225	3 597 592
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 192 666				2 192 666
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		8 700			8 700
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-2 566 780	-7 215	-3 573 986	-25 353	-6 173 335
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-3 573 986	-25 353	-3 599 340
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-2 566 780				-2 566 780
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		-7 215			-7 215
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	472 312	2 184	381	1 728	476 605

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			381	1 728	2 109
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	472 312				472 312
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		2 184			2 184

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	748 981	909		1 957	751 847
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				1 957	1 957
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	748 981				748 981

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		909			909
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 930 876	6 663	966 306	17 513	2 921 358
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			966 306	17 513	983 819
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 930 876				1 930 876
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		6 663			6 663
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-1 833 430	-6 873	-966 306	-15 614	-2 822 223
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-966 306	-15 614	-981 920
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-1 833 430				-1 833 430
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		-6 873			-6 873
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	846 427	699		3 856	850 982
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				3 856	3 856
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	846 427				846 427

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		699			699

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18 279	2 887	21 167
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 279		18 279
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		2 887	2 887
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	65 790	7 720	73 511
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	65 790		65 790
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		7 720	7 720
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-60 727	-2 143	-62 870
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-60 727		-60 727

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		-2 143	-2 143
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23 343	8 465	31 807
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	23 343		23 343
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		8 465	8 465

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

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 841	208	3 049
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 841		2 841
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		208	208
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24 413	3 117	27 531
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	24 413		24 413
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		3 117	3 117
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-8 975	-439	-9 414
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-8 975		-8 975

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		-439	-439
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18 279	2 887	21 167
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 279		18 279
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		2 887	2 887

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	616	4	179		799
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 044	97	461		2 603
3	накопленная амортизация	-1 428	-93	-282		-1 803
5	Поступление				264	264
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	250	14		-264	
12	Амортизация	-230	-14	-92		-336
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	636	3	87		727
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 294	111	461		2 866
25	накопленная амортизация	-1 658	-107	-374		-2 140
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	636	3	87		727
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 294	111	461		2 866
29	накопленная амортизация	-1 658	-107	-374		-2 140
31	Поступление				36	36
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы		36		-36	
38	Амортизация	-189	-11	-87		-287
49	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	447	28			475
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 294	146	461		2 902
51	накопленная амортизация	-1 847	-118	-461		-2 427

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		112				1 422				1 534
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		5 341				1 739				7 080
3	накопленная амортизация		-5 228				-318				-5 546
5	Поступление				220		1 850				2 070
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений		235								235
13	Амортизация		-153		-16		-1 928				-2 097
24	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:		194		204		1 344				1 741
25	первоначальная (переоцененная) стоимость		5 575		220		1 850				7 645
26	накопленная амортизация		-5 381		-16		-507				-5 904
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		194		204		1 344				1 741
29	первоначальная (переоцененная) стоимость		5 575		220		1 850				7 645
30	накопленная амортизация		-5 381		-16		-507				-5 904
32	Поступление				2 044		4 528				6 572

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	
33	Перевод в основные средства из капитальных вложений		192							192	
36	Выбытие, в том числе:					-346				-346	
37	первоначальная (переоцененная) стоимость					-346				-346	
40	Амортизация		-135		-407	-3 484				-4 027	
51	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:		250		1 840	2 041				4 132	
52	первоначальная (переоцененная) стоимость		5 767		2 264	4 528				12 559	
53	накопленная амортизация		-5 517		-423	-2 487				-8 427	

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1		1	1		1
2	Расчеты с персоналом	2		2			
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 966	8 465	2 501	3 624	2 887	737
11	Итого	10 968	8 465	2 504	3 625	2 887	738

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2024 г.

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	2 887	2 887
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	7 689	7 689
3	Списание за счет резерва	-2 111	-2 111
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2024 г.	8 465	8 465

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (сравнительные данные)
за 2023 г.

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2023 г.	208	208
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	3 117	3 117
3	Списание за счет резерва	-439	-439
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2023 г.	2 887	2 887

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	2 639	1 542
16	Итого	2 639	1 542

обязательства по аренде офисного помещения

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	2 144	110 095
20	Итого	2 144	110 095

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	70 103	298 901
3	Расчеты по социальному страхованию	20 441	65 111
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	13 605	36 329
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	375	
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 129	62 187
11	Итого	109 652	462 528

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	4	8
1	На 01.01.2023г.	35 200	35 200
3	Прочее	-17 248	-17 248
4	Остаток на 31.12.2023г.	17 952	17 952
5	На 01.01.2024г.	17 952	17 952
8	На 31.12.2024г.	17 952	17 952

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 17952 тысяч рублей (на 31.12.2023года: 17952 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2024года все акции Общества полностью оплачены, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет 0 (на 31.12.2023г: 0). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1000 рублей за одну акцию, с правом одного голоса. Привилегированные акции отсутствуют. В 2024г. были выплаты дивидендов за 2023г. в размере 772690 тыс.руб. В сентябре 2024г. были выплачены промежуточные дивиденды по результатам 6 месяцев 2024г. в размере 358000тыс.руб.

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2024 года и 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. На 31.12.2024 года величина собственных средств Общества составила 368683,48 тысяч рублей. Минимальный размер СС на 31.12.2024 составляет 35780,43 тыс.руб. На 31.12.2023г. размер СС составил 33777,68 тыс.руб., миним. размер СС 32851,03 тыс.руб.

По итогам 2024 года Компания показала высокие показатели доходности по большинству портфелей ДУ и заработала вознаграждение за успех.

По состоянию на 31.12.2024г., в бухгалтерском учете, сумма заработанного вознаграждения учитывается как Дт задолженность и не включается в расчет размера собственных средств. Данная Дт задолженность трансформируется в денежные средства после удержания вознаграждения с клиентов, а именно в течении 15 рабочих дней по прошествии расчетного периода. Также, был начислен резерв ежегодных вознаграждений(премий) по сотрудникам, который участвует в расчете собственных средств(уменьшает).

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

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

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер стро	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: ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-1 588	-2 738	-4 326
2		-1 588	-2 738	-4 326
11	Итого	-1 588	-2 738	-4 326

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
тыс.руб

Номер стро	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: ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-291	1 091	799
2		-291	1 091	799
11	Итого	-291	1 091	799

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	84 006	19 005
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	74 329	18 834
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	9 297	171
8	прочее	381	
15	Итого	84 006	19 005

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1 535	541
3	Итого	1 535	541

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	1 043	
34	Итого	1 043	
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 957 925	1 929 998
48	Итого	1 957 925	1 929 998
56	Всего	1 958 968	1 929 998

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	351 180	572 216
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	59 827	89 087
5	Прочее	166	516
6	Итого	411 173	661 819

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	9 100	400
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 012	753
6	Биржевые сборы	4 769	1 343
12	Итого	15 881	2 497

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	-211	-65
7	Итого	-211	-65

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	15 381	7 590
2	Амортизация основных средств	4 027	2 097
3	Амортизация нематериальных активов	287	336
4	Расходы по аренде	696	395
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	560	450
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	13 374	9 357
11	Представительские расходы	924	1 472
13	Командировочные расходы	1 253	495
14	Штрафы, пени	4	2
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 972	1 528
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	303	
17	Прочие административные расходы	201 543	164 101
18	Итого	241 324	187 822

на 31.12.2024г.прочие административные расходы включают:услуги по привлечению клиентов -187981,95 т.р., почтовые расходы 51 т.р., расходы на оплату услуг связи и информационных услуг - 15049,33 тыс.руб., материальные расходы - 8069,5 т.р., юридич. и консультационные услуги - 13354,69 тыс.руб.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	62	
9	Итого	62	

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2024 г.
1	2	3
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-1 593
6	Итого	-1 593

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2024 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	краткосрочная аренда офисного помещения на 11 месяцев	

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 041	1 344
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 639	1 542

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	211	65
2	проценты уплаченные	211	65
7	Итого отток денежных средств	211	65

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-267 914	-234 531
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 375	3 203
4	Итого, в том числе:	-263 539	-231 328
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-263 539	-231 328

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 359 435	1 080 013
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	-271 887	-234 531
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 686	3 203
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 686	3 203
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	3 706	
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	956	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-263 539	-231 328

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

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер и строк	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	444	-378		66
2	Прочие активы	2 783	5 173		7 955
3	Финансовые активы	609	-351		259
4	Общая сумма отложенного налогового актива	3 836	4 444		8 280
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 836	4 444		8 280
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Прочие обязательства	-34	-69		-103
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-34	-69		-103
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 802	4 375		8 177
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 802	4 375		8 177

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 130 690		346 500	
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-1 130 690		-346 500	
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода			9 843,75	

29.03.2024г.учтено решение о выплате дивидендов за 2023 год. 772690тыс.руб., 13.09.2024г.учтено решение акционеров о выплате промежуточных дивидендов за 6 месяцев 2024г. 358000тыс.руб.

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	304 591		132 892	5 521	7 694	450 697
2	дебиторская задолженность клиентов	304 591		132 892	5 521	7 694	450 697
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	2 558	6				2 564
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	2 177	6				2 184
12	прочая дебиторская задолженность	381					381
25	Итого	307 149	6	132 892	5 521	7 694	453 262

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	Итого
1	2	3	4	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	799 890	54 017	853 907
2	дебиторская задолженность клиентов	799 449	50 834	850 283
6	прочая дебиторская задолженность	441	3 183	3 624
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	593	106	699
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	593	106	699
25	Итого	800 483	54 123	854 606

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

Таблица 52.7
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	522 869
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	522 869
3	Правительства Российской Федерации	522 869
27	Итого	522 869

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

Таблица 52.7
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	251 669
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	251 669
3	Правительства Российской Федерации	251 669
27	Итого	251 669

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

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	17 901			17 901
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	522 869			522 869
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	522 869			522 869
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	456 326			456 326
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 098			2 098
10	займы выданные и прочие размещенные средства	967			967
11	Дебиторская задолженность	453 262			453 262
16	Прочие активы	2 504			2 504
17	Итого активов	999 601			999 601

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 784			4 784
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 639			2 639
25	кредиторская задолженность	2 144			2 144
27	Прочие обязательства	109 652			109 652
28	Итого обязательств	114 435			114 435
29	Чистая балансовая позиция	885 166			885 166

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

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	529 709			529 709
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	251 669			251 669
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	251 669			251 669
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	834 376			834 376
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 263			1 263
10	займы выданные и прочие размещенные средства	411			411
11	дебиторская задолженность	832 702			832 702
16	Прочие активы	738			738
17	Итого активов	1 616 491			1 616 491
Раздел II. Обязательства					

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	111 637			111 637
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 542			1 542
25	кредиторская задолженность	110 095			110 095
27	Прочие обязательства	462 528			462 528
28	Итого обязательств	574 165			574 165
29	Чистая балансовая позиция	1 042 327			1 042 327

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		522 869		522 869
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		522 869		522 869
7	Правительства Российской Федерации		522 869		522 869
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 098			2 098
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 098			2 098
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	453 262			453 262
68	дебиторская задолженность клиентов	450 697			450 697
72	прочая дебиторская задолженность	2 564			2 564

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
74	Итого активов	455 360	522 869		978 229
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 639		2 639
95	Обязательства по финансовой аренде		2 639		2 639
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 144			2 144
116	прочая кредиторская задолженность	2 144			2 144
118	Итого обязательств	2 144	2 639		4 784
119	Итого разрыв ликвидности	453 216	520 230		973 446

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		251 669		251 669
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		251 669		251 669
7	Правительства Российской Федерации		251 669		251 669
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 263			1 263
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 263			1 263

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	850 283			850 283
68	дебиторская задолженность клиентов	846 427			846 427
72	прочая дебиторская задолженность	3 856			3 856
74	Итого активов	851 546	251 669		1 103 215
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	485	830		1 316
95	обязательства по финансовой аренде	485	830		1 316
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	49 613			49 613
116	прочая кредиторская задолженность	49 613			49 613
118	Итого обязательств	50 099	830		50 929
119	Итого разрыв ликвидности	801 448	250 839		1 052 286

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

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	17 903				17 903
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	522 869				522 869
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	522 869				522 869
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	415 706	2 840		37 781	456 326
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 098				2 098
10	займы выданные и прочие размещенные средства	967				967
11	Дебиторская задолженность	412 641	2 840		37 781	453 262

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
15.1	Прочие активы	2 347	156			2 504
16	Итого активов	958 826	2 996		37 781	999 603
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 784				4 784
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 639				2 639
24	кредиторская задолженность	2 144				2 144
25.1	Прочие обязательства	109 652				109 652
28	Итого обязательств	114 435				114 435
29	Чистая балансовая позиция	844 391	2 996		37 781	885 168

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

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	529 725				529 725
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	251 669				251 669
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	251 669				251 669
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	834 376	23 309		1 737	859 422
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 263				1 263
10	займы выданные и прочие размещенные средства	411				411
11	дебиторская задолженность	832 702	23 309		1 737	857 748
15.1	Прочие активы	582	156			738
16	Итого активов	1 616 351	23 465		1 737	1 641 554
Раздел II. Обязательства						

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	111 637				111 637
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 542				1 542
24	кредиторская задолженность	110 095				110 095
25.1	Прочие обязательства	462 528				462 528
26	Итого обязательств	574 165				574 165
27	Чистая балансовая позиция	1 042 187	23 465		1 737	1 067 389

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2024

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	840062.61	672050.09

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2024	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5
1	облигации	100	5228694.96	4182955.97

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	522 869			522 869
2	финансовые активы, в том числе:	522 869			522 869
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	522 869			522 869
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	522 869			522 869
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	522 869			522 869

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.
Таблица 56.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	251 669			251 669
2	финансовые активы, в том числе:	251 669			251 669
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	251 669			251 669
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	251 669			251 669
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	251 669			251 669

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

Таблица 56.6
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 4)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 901	2 098	454 229	474 228	474 228
2	денежные средства, в том числе:	17 901			17 901	17 901
5	денежные средства на расчетных счетах	17 901			17 901	17 901
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в		2 098	454 229	456 326	456 326
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		2 098		2 098	2 098
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми		2 098		2 098	2 098
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			967	967	967
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			967	967	967
29	дебиторская задолженность, в том числе:			453 262	453 262	453 262
31	дебиторская задолженность клиентов			448 970	448 970	448 970
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами			2 184	2 184	2 184
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами			381	381	381
35	прочая дебиторская задолженность			1 728	1 728	1 728
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			4 784	4 784	4 784

40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			4 784	4 784	4 784
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			2 639	2 639	2 639
47	обязательства по аренде			2 639	2 639	2 639
56	кредиторская задолженность, в том числе:			2 144	2 144	2 144
68	прочая кредиторская задолженность			2 144	2 144	2 144

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 015	22 015
11	дебиторская задолженность	22 015	22 015
29	Прочие обязательства	1 915	1 915

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

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 531	23 531
11	дебиторская задолженность	23 531	23 531
29	Прочие обязательства	238 519	238 519

на конец 2024 года остатки по операциям со связанными сторонами: задолженность связанных сторон по возмещаемым расходам и комиссиям за успех и управление - 22 015,03 тыс.руб., резерв неиспользованных отпусков - 1914,68 тыс.руб.

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Но ме	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	30 651	30 651
16	Расходы на персонал	95 194	95 194
22	Прочие доходы	19 844	19 844

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Но ме	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	51 865	51 865
16	Расходы на персонал	299 168	299 168

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3 тыс.руб			
Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	95 194	299 168

Ключевой управленческий персонал: Генеральный директор, президент.Вознаграждение составляет (заработная плата, премия по итогам работы за 2023 год) - генеральный директор, президент - 91 990,86 т.р.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности руководством Компании не произошло.

Генеральный директор

13.02.2025г.



Аплеев Д.Б.