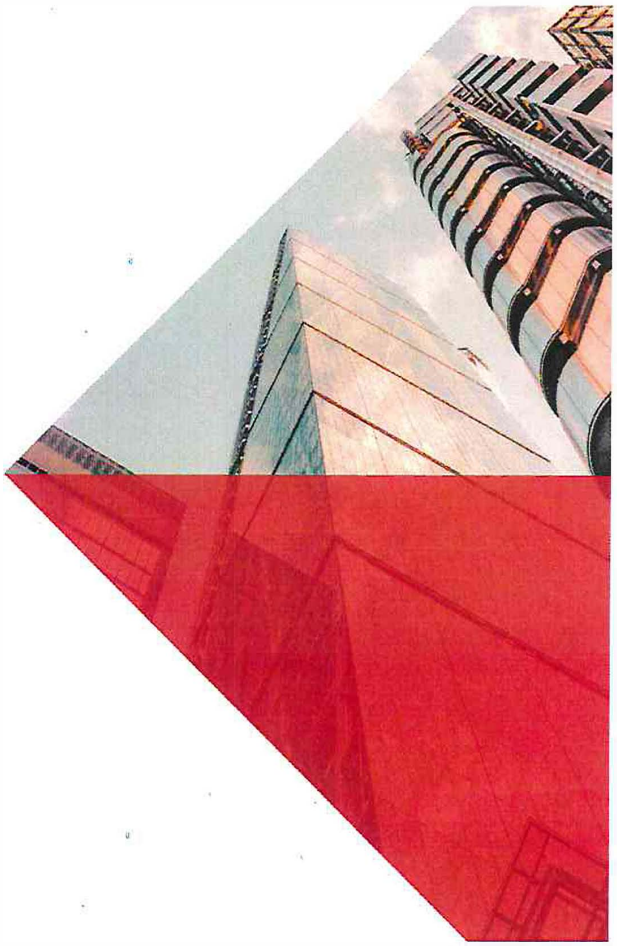
РУКОН | ИНТЭК АУДИТ



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год

Общества с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр»

АУДИТОР
Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»
Место нахождения: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А, к.65
Государственный регистрационный номер: 1037739091895
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006010866
Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

МОСКВА 2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 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 по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита
Признание и оценка финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в части займов выданных и прочих размещенных средств	
Общество по состоянию на 31 декабря 2024 года имеет значительный объем финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, существенная часть которых (64 %) представлена выданными займами и прочими размещенными средствами. По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в части займов выданных и прочих размещенных средств составила 29 479 тыс. рублей, полная балансовая стоимость – 29 915 тыс. рублей. Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в связи с тем, что формирование резервов под	В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали проверку отражения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в части займов выданных и прочих размещенных средств. Мы провели: - проверку соответствия классификации финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, применяемым Обществом методикам и законодательству; - оценку применяемых Обществом внутренних документов и методик по расчету ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в

ожидаемые кредитные убытки является сложным и предполагает применение значительных суждений руководства Общества. В связи с присущей оценке резервов неопределенностью мы считаем указанную область ключевым вопросом аудита.

Информация о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости раскрыта в Примечании 11 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Информация об оценочных резервах под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в части займов выданных и прочих размещенных средств, а также подход Общества к оценке и управлению кредитным риском раскрыты в Примечаниях 52 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

части займов выданных и прочих размещенных средств;

- анализ подходов Общества к оценке допущений, лежащих в основе расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по данной группе финансовых активов.

Мы также проверили на выборочной основе исходные данные для целей расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в части займов выданных, а также формирования полной балансовой стоимости финансовых активов.

Мы также проверили полноту и корректность раскрытия данных в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и созданных резервов под ожидаемые кредитные убытки.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 10 апреля 2024 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства и членов совета директоров Общества за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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 (финансовой) отчетности.

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

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 Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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 членами совета директоров Общества, 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 членов совета директоров, 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 09.01.2025
№ 5-2025-АЗ

Кандул Наталия Борисовна
Квалификационный аттестат аудитора
№ 03-000359
Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006051165

«25» марта 2025 года

Прнложение 1.1
к Положенню Банка России от 3 февраля 2016 года N 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
«Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционериых 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»
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрацион-ный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр»,
ООО «Московский Фондовый Центр»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3**

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	36 482	40 682
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**		**169 869**	**176 609**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	169 869	176 609
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**45 756**	**73 223**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	7 751	38 487
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	29 479	27 814
11	дебиторская задолженность	12	8 526	6 922

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	3 887	4 435
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	27 446	16 012
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	339	4 385
20	Отложенные налоговые активы	48	1 641	1 811
21	Прочие активы	20	1 812	3 345
22	**Итого активов**		**287 232**	**320 502**
	Раздел II. Обязательства			
26	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**28 010**	**14 801**
27	средства клиентов	23	-	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	24 806	12 538
30	кредиторская задолженность	26	3 204	2 263
36	Прочие обязательства	29	7 751	8 306
37	**Итого обязательств**		**35 761**	**23 107**
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	126 073	126 073
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		125 398	171 322
52	**Итого капитала**		**251 471**	**297 395**
53	**Итого капитала и обязательств**		**287 232**	**320 502**

Генеральный директор — Шевченко Андрей Алексеевич

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

27 февраля 2025 г.

6

Приложение 2.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от
09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр», ООО «Московский Фондовый Центр»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3**

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**7 283**	**57 567**
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	-4 948	-1 253
4	процентные доходы	34	3 770	3 991
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	12 486
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	-2 573	-11 640

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	11 034	53 983
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	121 451	127 503
16	Расходы на персонал	42	-84 365	-85 540
17	Прямые операционные расходы	43	-8 976	-7 615
18	Процентные расходы	44	-3 040	-1 924
20	Общие и административные расходы	46	-28 895	-27 706
22	Прочие доходы	47	1 703	918
23	Прочие расходы	47	-240	-367
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		4 921	62 836
25	**Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:**	48	**-745**	**-12 662**
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-575	-4 180
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-170	-8 482
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 176	50 174
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**4 176**	**50 174**

Генеральный директор — Шевченко Андрей Алексеевич

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

27 февраля 2025 г.

"Московский Фондовый Центр"

8

Приложение 3.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов
торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда
и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр», ООО «Московский Фондовый Центр»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3**

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		126 073	121 148	**247 221**
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		126 073	121 148	**247 221**
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	50 174	**50 174**
14.1	Остаток на 31.12.2023 г.		126 073	171 322	**297 395**
15	Остаток на 01.01.2024 г.		126 073	171 322	**297 395**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		126 073	171 322	**297 395**
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	4 176	**4 176**
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-50 100	**-50 100**
29	Остаток на 31.12.2024 г. в том числе:		126 073	125 398	**251 471**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

27 февраля 2025 г.

"Московский Фондовый Центр"

Приложение 4.1
к Положению Банка Россиии от 3 февраля 2016 г. N 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от
09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

ество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр», ООО «Московский Фондовый Центр»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		9 398	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		120 062	128 296
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-5 492	-5 096
5	Проценты полученные		6 472	7 210
6	Проценты уплаченные		-3 039	-1 918
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-80 673	-83 491
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-17 611	-15 848
11	Уплаченный налог на прибыль		-609	-10 815

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-2 676	-2 193
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**25 832**	**16 145**
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	1 000
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-41
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-263	-1 448
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	35 724
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-26 600
31	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**-263**	**8 635**
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
39	Выплаченные дивиденды		-50 100	
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-9 432	-11 281
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**-59 532**	**-11 281**
45	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**-33 963**	**13 499**
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	-307	8 735
47	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	5	**79 957**	**57 723**
48	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	5	**45 687**	**79 957**

Генеральный директор — (должность руководителя)

(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич — (инициалы, фамилия)

27 февраля 2025 г.

12

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО «Московский Фондовый Центр»
по состоянию на 31 декабря 2024 года и за период, оканчивающийся указанной датой

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	10-000-1-00251
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.08.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	[illegible]
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, город Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 4, пом. I, ком. 27Ч, офис 421А
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	14 (четырнадцать)
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	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	65
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	ООО «Московский Фондовый Центр» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации (далее - РФ), которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база (включая нормативно-правовые акты Банка России) и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в РФ. В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность клиентов Общества погашать задолженность перед Обществом. Основными факторами, оказывающими влияние на финансовые результаты Общества, являются особенности и негативные тенденции рынка ценных бумаг в целом, среди них: ограниченность целевой аудитории; значительный отток эмитентов в связи с реорганизаций акционерных обществ в общества с ограниченной ответственностью, а у таких организаций нет законодательно установленной необходимости в ведении реестра своих участников специализированными регистраторами; агрессивная конкурентная политика некоторых профессиональных участников рынка ценных бумаг, выраженная в ценовом демпинге. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Одной из мер поддержания устойчивости Общества является функционирование системы управления рисками. В Обществе сформировано отдельное структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками – Группа управления рисками, обеспечивающая своевременное доведение информации о рисках до сведения органов управления Общества. Также в Обществе функционирует отдел внутреннего контроля, обеспечивающий минимизацию регуляторного риска посредством осуществления внутри Общества эффективной поддержки бизнес-функций для соблюдения законодательства РФ, требований внешних и внутренних нормативных документов.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (ОСБУ).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Раздел I. Влияние оценок и допущений
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений: - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам (ECL) рассчитывается по следующей формуле: ECL = EAD x PD x LGD, где EAD – сумма, подверженная кредитному риску (полная балансовая стоимость финансового актива); PD – вероятность дефолта финансового актива, в %; LGD – доля требований денежных потоков в момент объявления дефолта, которая не будет возмещена Обществу после применения действий по взысканию задолженности. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов. - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности: • выданные займы; • денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; • торговая дебиторская задолженность; • основные средства; • кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет производится по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разницы на финансовый результат (курс евро на 31.12.2024 - 106,1028 руб., на 31.12.2023 - 99,1919 руб.; курс доллара США на 31.12.2024 - 101,6797 руб., на 31.12.2023 - 89,6883 руб.)
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена 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	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным 01.01.2018 ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В связи с вступлением в силу 01 января 2024 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также Указания Банка России от 19.06.2023 N 6449-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П» были внесены изменения в учетную политику, касающиеся учета нематериальных активов. Ниже представлены поправки к МСФО, которые вступили в силу с 1 января 2024 г.: *Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»* В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). В поправках разъясняется следующее: что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; словия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки не оказали влияние на учет Обществом своих обязательств. *Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»* 22.09.2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Данная поправка не оказала влияние на текущий учет аренды.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества: *- Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»* 20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. *- Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов».* Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. *- «Ежегодные усовершенствование стандартов финансовой отчетности МСФО - том 11»:* • поправки к МСФО (IAS) 7 - «Учет по первоначальной стоимости»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 - «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; • поправки к МСФО (IFRS) 7 - «Прибыль или убыток при прекращении признания»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 - «Введение»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 - «Раскрытие информации о кредитном риске»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Цена сделки». Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. *- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности».* Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты.
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	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Обществом. Средства в кредитных организациях Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицируют денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента) При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общество отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5% Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже чем один раз в месяц на последний день отчетного периода. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовым положении нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо

20

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
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 периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для определения минимального (инвентарного) объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта нематериального актива, стоимостной критерий не устанавливается. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется для объектов: - приобретенных за плату – в размере равной сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги; - нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно) - в размере равном их справедливой стоимости на дату признания, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»; - нематериального актива, полученного по договору мены - в размере равном справедливой стоимости полученного актива, если Общество имеет возможность надежно ее определить. по выявленным при инвентаризации имущества неучтенным объектам нематериальных активов – в зависимости от причины возникновения излишка: а) при признании в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов нематериальных активов в сумме справедливой стоимости выявленных неучтенных объектов нематериальных активов; б) если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете, в сумме документально подтвержденных ранее произведенных затрат. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.

22

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество определяет срок полезного использования нематериального актива исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия прав Общества на использование нематериального актива. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна 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	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на реализацию. Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года N 5783
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; • расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: • если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; • ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; •ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%. Общество пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П.
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	Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490–П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемой временной разницы ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего в силу на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Выплата и начисление дивидендов производится на основании решения собраний участников Общества.

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
1	Денежные средства в кассе	25	-	25	24	-	24
3	Денежные средства на расчетных счетах	37 534	1 077	36 457	41 295	637	40 658
6	**Итого**	**37 559**	**1 077**	**36 482**	**41 319**	**637**	**40 682**

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 6 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств 37 534 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,93 процентов от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 7 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств 41 295 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,94 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ «БМБ» (ООО) - ГК «АСВ», КУ АО «ПРОМЭНЕРГОБАНК» - ГК «АСВ») по состоянию на 31.12.2024 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2024 создан в размере 530 тысяч рублей.

Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ «БМБ» (ООО) - ГК «АСВ», КУ АО «ПРОМЭНЕРГОБАНК» - ГК «АСВ») по состоянию на 31.12.2023 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2023 создан в размере 530 тысяч рублей.

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	36 482	40 682
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	7 751	38 487
4.1	Прочее	1 454	788
5	**Итого**	**45 687**	**79 957**

В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. По строке 3 Таблицы отражены остатки денежных средств на брокерском счете, размещенном в кредитной организации и классифицированного как эквиваленты денежных средств. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год Общество отражало влияние изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на остатки денежных средств и их эквивалентов, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации и раскрывало информацию об этом в текстовом пояснении к таблице 5.2.

При составлении текущей отчетности для повышения качества раскрываемой информации о потоках денежных средств Общество не отражает влияние изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на остатки денежных средств и их эквивалентов, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», в отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.

В связи с вышеизложенным в Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за сопоставимый период (2023 год) скорректированы показатели:

- Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало сравнительного периода (01.01.2023) увеличен на величину накопленного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 715 тыс. руб.
- Из строки 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» исключен начисленный за 2023 год резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме -73 тыс. руб.
- Сальдо денежных потоков от операционной деятельности увеличено на 73 тыс. руб.
- Сальдо денежных потоков за отчетный период увеличено на 73 тыс. руб.
- Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец сравнительного периода (31.12.2023) увеличен на величину накопленного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 788 тыс. руб.

Также в таблице 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквиваленты» на 31.12.2023 года скорректированы показатели:

- В строке «Прочее» отражена величина накопленного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 788 тыс. руб.
- Показатель строки «Итого» также увеличен на сумму 788 тыс. руб.

Данные суммы не являются существенными.

21

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 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	**Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:**	**21 931**	**68**
2	приобретение активов	29 568	302
3	поступление от реализации и погашения активов	-7 637	-234
4	**Неденежная финансовая деятельность, в том числе:**	**-21 931**	**-68**
12	привлечение прочих заемных средств	-29 568	-302
13	возврат прочих заемных средств	7 637	234

В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

- приобретение активов, относящихся к категории активы в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения;
- привлечение прочих заемных средств в виде обязательств по аренде, возникших в результате применения Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
2	3	6
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**41 295**	**41 295**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 765	40 765
кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
Поступление финансовых активов, в том числе:	**213 661**	**213 661**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	213 661	213 661
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	**-217 342**	**-217 342**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-217 342	-217 342
Прочие изменения, в том числе:	**-80**	**-80**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-80	-80
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**37 534**	**37 534**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 004	37 004
кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4

Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
2	3	6
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	**25 530**	**25 530**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 000	25 000
кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
Поступление финансовых активов, в том числе:	**2 179 117**	**2 179 117**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 179 117	2 179 117
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	**-2 165 626**	**-2 165 626**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 165 626	-2 165 626
Прочие изменения, в том числе:	**2 274**	**2 274**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 274	2 274
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	**41 295**	**41 295**
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 765	40 765
кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

Таблица 5.5

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**637**	**637**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107	107
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**546**	**546**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	546	546
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-106**	**-106**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-106	-106
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**1 077**	**1 077**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	547	547
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

29

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	Итого
1	2	3	6
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**586**	**586**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56	56
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**122**	**122**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122	122
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-71**	**-71**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-71	-71
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**637**	**637**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107	107
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

30

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	169 869	176 609
7	**Итого**	**169 869**	**176 609**

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

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:**	**169 869**	**176 609**
6	Правительства Российской Федерации	169 869	176 609
12	**Итого**	**169 869**	**176 609**

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	8 128	377	7 751	38 639	152	38 487
13	**Итого**	**8 128**	**377**	**7 751**	**38 639**	**152**	**38 487**

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2023 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств 8 128 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 38 639 тысяч рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 года отсутствуют).

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

Таблица 10.2

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	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**38 639**	**38 639**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 639	**38 639**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**9 544**	**9 544**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 544	**9 544**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-39 828**	**-39 828**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-39 828	**-39 828**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**-227**	**-227**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-227	**-227**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**8 128**	**8 128**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 128	**8 128**

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	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	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	-	**32 181**	**32 181**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 181	**32 181**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**962 311**	**27 668**	**989 979**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	962 311	27 668	**989 979**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-962 311**	**-27 671**	**-989 982**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-962 311	-27 671	**-989 982**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	**6 461**	**6 461**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 461	**6 461**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	-	**38 639**	**38 639**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	38 639	**38 639**

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:**	**152**	**152**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	152	**152**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**356**	**356**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	356	**356**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-131**	**-131**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-131	**-131**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**377**	**377**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	377	**377**

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:**	**129**	**129**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	**129**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**147**	**147**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147	**147**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-124**	**-124**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-124	**-124**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**152**	**152**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	152	**152**

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 30 дней	-	до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 915	436	29 479	27 954	140	27 814
8	**Итого**	**29 915**	**436**	**29 479**	**27 954**	**140**	**27 814**

По состоянию на 31.12.2024 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:
- займ выданный юридическому лицу: полная балансовая стоимость – 29 915 тысяч рублей, резерв под обесценение – 436 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2023 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:
- займ выданный юридическому лицу: полная балансовая стоимость – 27 954 тысяч рублей, резерв под обесценение – 140 тысяч рублей.

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:**	**27 954**	**27 954**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 954	**27 954**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**1 961**	**1 961**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 961	**1 961**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**29 915**	**29 915**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 915	**29 915**

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	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**26 156**	**10 002**	**36 158**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 156	10 002	**36 158**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	-	**26 600**	**26 600**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26 600	**26 600**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-26 622**	**-10 000**	**-36 622**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-26 622	-10 000	**-36 622**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**466**	**1 352**	**1 818**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	466	1 352	**1 818**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**-**	**27 954**	**27 954**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	27 954	**27 954**

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

Таблица 11.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	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:**	**140**	**140**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	140	**140**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**296**	**296**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	296	**296**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**436**	**436**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	436	**436**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 11.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**2**	**2 501**	**2 503**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 501	**2 503**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	-	**133**	**133**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	133	**133**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-9 808**	**-2 678**	**-12 486**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-9 808	-2 678	**-12 486**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	9 806	184	**9 990**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 806	184	**9 990**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	-	**140**	**140**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	140	**140**

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	13 392	4 872	8 520	11 322	4 401	6 921
6	Прочая дебиторская задолженность	40	34	6	33	32	1
7	**Итого**	**13 432**	**4 906**	**8 526**	**11 355**	**4 433**	**6 922**

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью:

- по состоянию на 31.12.2024 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 12 798 тысяч рублей; клиентов по прочей деятельности в сумме 594 тысяч рублей, в том числе: продажа токенов ESMART - 146 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 448 тысяч рублей.

- по состоянию на 31.12.2023 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 10 697 тысяч рублей; клиентов по прочей деятельности в сумме 625 тысяч рублей, в том числе: продажа токенов ESMART - 162 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 463 тысяч рублей.

12.1.2. Прочая задолженность дебиторов представлена:

- по состоянию на 31.12.2024 в основном: задолженностью контрагентов на основании решений суда (возмещение расходов, неустойка) – 37,6 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 2,2 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2023 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 31,4 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 1,5 тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2024 г.

Таблица 12.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**11 322**	-	**33**	**11 355**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 713	-	33	**9 746**
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 609	-	-	**1 609**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**124 470**	**50 434**	**40**	**174 944**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	50 434	-	**50 434**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	123 500	-	40	**123 540**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	970	-	-	**970**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-121 131**	**-50 434**	**-33**	**-171 598**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-50 434	-	**-50 434**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-120 668	-	-33	**-120 701**
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-463	-	-	**-463**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**-1 269**	-	-	**-1 269**
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-541	-	-	**-541**
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-728	-	-	**-728**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-207	-	-	**-207**
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	207	-	-	**207**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**13 392**	-	**40**	**13 432**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 797	-	40	**11 837**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 595	-	-	**1 595**

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 12.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**13 479**	-	**53**	**13 532**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 739	-	53	**11 792**
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 740	-	-	**1 740**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**130 941**	**64 074**	**24**	**195 039**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	64 074	-	**64 074**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	130 104	-	24	**130 128**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	837	-	-	**837**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-131 767**	**-64 074**	**-41**	**-195 882**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-64 074	-	**-64 074**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-131 510	-	-41	**-131 551**
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-257	-	-	**-257**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**-1 331**	-	**-3**	**-1 334**
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-685	-	-3	**-688**
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-646	-	-	**-646**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	65	-	-	**65**
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-65	-	-	**-65**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**11 322**	-	**33**	**11 355**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 713	-	33	**9 746**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 609	-	-	**1 609**

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

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:**	**4 401**	**32**	**4 433**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 792	32	**2 824**
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 609	-	**1 609**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**7 751**	**3**	**7 754**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 781	3	**6 784**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	970	-	**970**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-6 141**	**-1**	**-6 142**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-5 678	-1	**-5 679**
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-463	-	**-463**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**-1 139**	-	**-1 139**
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-411	-	**-411**
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-728	-	**-728**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-207	-	**-207**
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	207	-	**207**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**4 872**	**34**	**4 906**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 277	34	**3 311**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 595	-	**1 595**

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

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:**	**4 042**	**35**	**4 077**
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 302	35	**2 337**
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 740	-	**1 740**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**6 719**	**3**	**6 722**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 882	3	**5 885**
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	837	-	**837**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-5 277**	**-3**	**-5 280**
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-5 020	-3	**-5 023**
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-257	-	**-257**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**-1 083**	**-3**	**-1 086**
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-437	-3	**-440**
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-646	-	**-646**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	65	-	**65**
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-65	-	**-65**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**4 401**	**32**	**4 433**
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 792	32	**2 824**
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 609	-	**1 609**

42

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	Прочее		
1	2	3	5	9	10
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:**	**2 714**	**144**	**967**	**3 825**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 335	149	967	8 451
3	накопленная амортизация	-4 621	-5	-	-4 626
5	Поступление	-	-	1 448	1 448
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 448	-	-1 448	-
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	-38	-3	-	-41
10	накопленная амортизация	38	3	-	41
12	Амортизация	-809	-29	-	-838
23	**Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:**	**3 353**	**115**	**967**	**4 435**
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 746	147	967	9 860
25	накопленная амортизация	-5 393	-32	-	-5 425
27	**Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:**	**3 353**	**115**	**967**	**4 435**
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 746	147	967	9 860
29	накопленная амортизация	-5 393	-32	-	-5 425
31	Поступление	-	-	274	274
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 156	-	-1 156	-
34	**Выбытие, в том числе:**	**-2**	-	-	**-2**
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-664	-	-	-664
36	накопленная амортизация	662	-	-	662
38	Амортизация	-791	-29	-	-820
49	**Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:**	**3 716**	**86**	**85**	**3 887**
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 238	147	85	9 470
51	накопленная амортизация	-5 522	-61	-	-5 583

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2024 и 2023 годах отсутствовали. Признаки возможного обесценения нематериальных активов не выявлены, в связи с чем убыток от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 не признавался.

18.1.2. В 2024 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались (в 2023 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались). Следовательно, поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам.

18.1.3. Общество признает в учете полностью самортизированные НМА, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группе Программное обеспечение. Первоначальная стоимость полностью самортизированных активов (фактические затраты на их приобретение) на 31.12.2024 составляет: Программное обеспечение – 923,5 тыс. руб. (на 31.12.2023 составляла: Программное обеспечение – 915 тыс. руб.).

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства		
1	2	4	6	7	9	11	12
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:**	**4 911**	**40**	**21 933**	**212**	**186**	**27 282**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 940	58	63 314	1 377	186	74 875
3	накопленная амортизация	-5 029	-18	-41 381	-1 166		-47 593
5	Поступление	-	-	302	-	744	1 046
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	703	-	-	-	-703	
9	**Выбытие, в том числе:**	-	-	**-216**	-	**-74**	**-290**
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	-92	-	-958	-1 377	-74	-2 501
11	накопленная амортизация	92	-	742	1 377	-	2 211
13	Амортизация	-769	-2	-10 931	-212	-	-11 914
23	Прочее	-	-	-	-	-112	-112
24	**Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:**	**4 845**	**38**	**11 088**	-	**41**	**16 012**
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 551	58	62 658	-	41	73 308
26	накопленная амортизация	-5 706	-20	-51 570	-	-	-57 296
28	**Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:**	**4 845**	**38**	**11 088**	-	**41**	**16 012**
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 551	58	62 658	-	41	73 308
30	накопленная амортизация	-5 706	-20	-51 570	-	-	-57 296
32	Поступление	-	-	25 240	-	-	25 240
33	Перевод в основные средства из капитальных вложений	41	-	-	-	-41	-
36	**Выбытие, в том числе:**	**-273**	-	**-6 553**	-	-	**-6 826**
37	первоначальная (переоцененная) стоимость	-2 817	-	-50 564	-	-	-53 381
38	накопленная амортизация	2 544	-	44 011	-	-	46 555
40	Амортизация	-741	-3	-10 564	-	-	-11 308
50	Прочее	-	-	4 328	-	-	4 328
51	**Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:**	**3 872**	**35**	**23 539**	-	-	**27 446**
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 775	58	41 662	-	-	49 495
53	накопленная амортизация	-3 903	-23	-18 123	-	-	-22 049

Все объекты основных средств Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 являются амортизированными.

Все объекты основных средств Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 являются пригодными к использованию.

Объекты основных средств Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 за плату во временное пользование некредитной финансовой организацией не предоставлялись.

Ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных некредитной финансовой организацией в залог, на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют.

Снижение стоимости основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 не производилось.

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	243	-	243	1 299	-	1 299
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	13	-	13	12	-	12
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 069	-	1 069	1 305	-	1 305
6	Запасы	487	-	487	729	-	729
11	**Итого**	**1 812**	**-**	**1 812**	**3 345**	**-**	**3 345**

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г, в том числе:	1 096	144	419	1 659
2	стоимость (или оценка)	1 096	144	419	1 659
4	Поступление (создание)	613	9	512	1 134
7	Выбытие	-818	-	-690	-1 508
8	Признание в составе расходов	-649	-9	-10	-668
11	Прочее	115	-	-3	112
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:	357	144	228	729
13	стоимость (или оценка)	357	144	228	729
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:	357	144	228	729
16	стоимость (или оценка)	357	144	228	729
18	Поступление (создание)	713	124	554	1 391
20	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-11	-11
21	Выбытие	-120	-	-579	-699
22	Признание в составе расходов	-607	-164	-151	-922
25	Прочее	-	-	-1	-1
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г, в том числе:	343	104	40	487
27	стоимость (или оценка)	343	104	40	487

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	3
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-
6	**Итого**	-

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	24 806	12 538
16	**Итого**	**24 806**	**12 538**

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	14%	2026-2027 гг.	10,9% - 14%	2024-2026 гг.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	194	262
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3	22
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-
5	**Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:**	**2 562**	**1 791**
7	кредиторская задолженность перед клиентами	2 562	1 791
19	Прочая кредиторская задолженность	442	188
20	**Итого**	**3 204**	**2 263**

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	2 413	2 665
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 957	5 285
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	381	356
11	**Итого**	**7 751**	**8 306**

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 120 000 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 191 150 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 218 190 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	**Финансовые активы, в том числе:**	**95**	**-5 043**	**-4 948**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	95	-5 043	-4 948
11	**Итого**	**95**	**-5 043**	**-4 948**

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

Таблица 32.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	**Финансовые активы, в том числе:**	**-1 253**	**-1 253**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-1 253	-1 253
11	**Итого**	**-1 253**	**-1 253**

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**3 770**	**3 991**
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	955	928
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	311
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 961	2 752
8	прочее	854	-
15	**Итого**	**3 770**	**3 991**

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

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

Таблица 37.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	152	140	4 433	**4 725**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	225	296	1 612	**2 133**
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-1 139	**-1 139**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024	377	436	4 906	**5 719**

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 37.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	129	2 503	4 076	**6 708**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	23	9 990	1 443	**11 456**
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-1 086	**-1 086**
4	Прочие движения	-	-12 353	-	**-12 353**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	152	140	4 433	**4 725**

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.

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам (2024 году – начислен резерв 440,5 тыс. руб.; в 2023 году – начислен резерв 51 тыс. руб.) Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения

50

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

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

Таблица 39.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-928	-95
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	11 962	54 078
3	**Итого**	**11 034**	**53 983**

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	66 756	53 155
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	9 294	24 901
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	2 038	436
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	26 569	24 799
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	6 192	15 078
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	649	285
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	2 819	2 121
15	**Итого**	**114 317**	**120 775**
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
49	Агентское вознаграждение	117	167
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	463	292
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	6 554	6 269
55	**Итого**	**7 134**	**6 728**
56	**Всего**	**121 451**	**127 503**

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	71 092	72 194
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	13 259	13 109
5	Прочее	14	237
6	**Итого**	**84 365**	**85 540**

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 3 140 тысяч рублей (за 2023 год – 4 432 тысяч рублей), расходов по выплате выходных пособий в 2024 году и в 2023 году не было.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 13 259 тысяч рублей (за 2023 год: - 13 309 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	5 614	4 681
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	28	30
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	2	13
10	Расходы на технические услуги	2 997	2 598
11	Прочее	335	293
12	**Итого**	**8 976**	**7 615**

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	3 040	1 924
7	**Итого**	**3 040**	**1 924**

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	703	749
2	Амортизация основных средств	11 308	11 914
3	Амортизация нематериальных активов	820	838
4	Расходы по аренде	4 895	4 577
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	150	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 205	1 611
7	Расходы по страхованию	330	320
8	Расходы на рекламу и маркетинг	120	115
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	817	794

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
11	Представительские расходы	1	-
12	Транспортные расходы	130	216
13	Командировочные расходы	222	270
14	Штрафы, пени	-	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	330	495
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	105	46
17	Прочие административные расходы	6 759	5 759
18	**Итого**	**28 895**	**27 706**

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход в 2024 и 2023 году отсутствовали.

46.1.2. Расходы по краткосрочной аренде и по аренде малоценных активов включены в общие и административные расходы в отчете о финансовых результатах в сумме 2 595 тысяч рублей (2023 год: 2 203 тысячи рублей) без учета НДС. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде в соответствии с IFRS 16, за 2024 год составили 59,6 тысяч рублей (2023 год: 58 тысяч рублей).

46.1.3. Вознаграждение аудиторской организации, подлежащее выплате за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, составит 375 тыс. руб.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	13
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	49	50
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	10	16
8	Прочие доходы	1 644	839
9	**Итого**	**1 703**	**918**

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	132	277
5	Прочие расходы	108	90
6	**Итого**	**240**	**367**

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс. руб.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендовало в отчетном периоде офисные помещения. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж. По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо

8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	23 539	11 088
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	24 805	12 538

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:**	**5 764**	**4 242**
2	проценты уплаченные	3 039	1 918
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	2 665	2 266
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	60	58
5	**Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:**	**9 432**	**11 281**
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	9 432	11 281
7	**Итого отток денежных средств**	**15 196**	**15 523**

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	575	4 180
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	170	8 482
4	**Итого, в том числе:**	**745**	**12 662**
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	745	12 662

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

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	4 921	62 836
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. 20% - 2023 г. 20%	984	12 567
3	**Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:**	**89**	**95**
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	89	95
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-328	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	745	12 662

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 0 тыс. руб.).

48.2.2. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

48.2.3. 12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. В связи с принятием указанного закона в годовой финансовой отчетности были отражены дополнительные отложенные налоговые активы на 328,3 тыс. руб., а также дополнительный доход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 328,3 тыс. руб. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

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

Таблица 48.4

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	996	230	-	1 226
2	Прочие активы	9	14	-	23
3	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 251	220	-	1 471
4	Финансовая аренда	290	27	-	317
5	Финансовые активы	120	-120	-	
6	Общая сумма отложенного налогового актива	2 666	371	-	3 037
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 666	371	-	3 037
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Внеоборотные активы	-855	-185	-	-1 040
9	Финансовые активы		-356	-	-356
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-855	-541	-	-1 396
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 811	-170	-	1 641
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 811	-170	-	1 641

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

Таблица 48.4

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	998	-2	-	996
2	Прочие активы	44	-35	-	9
3	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 182	69	-	1 251
4	Финансовая аренда	349	-59	-	290
5	Финансовые активы	8 521	-8 401	-	120
6	Общая сумма отложенного налогового актива	11 094	-8 428	-	2 666
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 094	-8 428	-	2 666
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Внеоборотные активы	-800	-55	-	-855
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-800	-55	-	-855
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 294	-8 483	-	1 811
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 294	-8 483	-	1 811

Примечание 52. Управление рисками

Текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
Таблица 52.1	У Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствовали долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым имелась просрочка платежей.
Таблица 52.4	У Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидента, по которым имелась просрочка платежей.
Таблица 52.5	У Общества по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства, по которым имелась просрочка платежей.

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
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:**	**6 410**	**593**	**1 236**	**2 131**	**1 466**	**11 836**
8	дебиторская задолженность клиентов	6 409	592	1 230	2 131	1 434	**11 796**
12	прочая дебиторская задолженность	1	1	6	-	32	**40**
19	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:**	**102**	**3**	**127**	**285**	**1 078**	**1 595**
20	дебиторская задолженность клиентов	102	3	127	285	1 078	**1 595**
25	**Итого**	**6 512**	**596**	**1 363**	**2 416**	**2 544**	**13 431**

В строке 7 таблицы 52.6 по состоянию на 31.12.2024 отражена дебиторская задолженность в отношении которой применяется упрощенный подход по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9. При упрощенном подходе признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату, начиная с даты возникновения дебиторской задолженности на основании матрицы резервов, составленной на основании исторических данных. Указанная дебиторская задолженность в примечании 12 отнесена в категорию «Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)».

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

Таблица 52.6

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа 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
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:**	**4 985**	**158**	**1 103**	**1 985**	**1 467**	**9 698**
8	дебиторская задолженность клиентов	4 984	157	1 103	1 985	1 436	**9 665**
12	прочая дебиторская задолженность	1	1	-	-	31	**33**
19	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:**	**135**	**12**	**151**	**275**	**1 036**	**1 609**
20	дебиторская задолженность клиентов	135	12	151	275	1 036	**1 609**
25	**Итого**	**5 120**	**170**	**1 254**	**2 260**	**2 503**	**11 307**

В строке 7 таблицы 52.6 по состоянию на 31.12.2023 отражена дебиторская задолженность в отношении которой применяется упрощенный подход по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9. При упрощенном подходе признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату, начиная с даты возникновения дебиторской задолженности на основании матрицы резервов, составленной на основании исторических данных. Указанная дебиторская задолженность в примечании 12 отнесена в категорию «Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)».

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:**	**169 869**
2	**долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**169 869**
3	Правительства Российской Федерации	169 869
27	**Итого**	**169 869**

59

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:**	**176 609**
2	**долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**176 609**
3	Правительства Российской Федерации	176 609
27	**Итого**	**176 609**

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта;
- Кредитный рейтинг Российской Федерации и выпущенных ей финансовых обязательств по национальной шкале АКРА для Российской Федерации определяется на уровне AAA(RU). Т.к. в экономическом смысле кредитные рейтинги АКРА по национальной шкале отражают относительную вероятность дефолта или уровень ожидаемых потерь рейтингуемых лиц (или выпусков ценных бумаг) в сравнении с самым высоким уровнем кредитоспособности в экономике России, которым, по мнению АКРА, обладают обязательства Правительства Российской Федерации и некоторые производные от них.
- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА;
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА;
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D.

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

Таблица 52.8

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	**Денежные средства, в том числе:**	**25 723**	**11 281**	-
2	денежные средства на расчетных счетах	25 723	11 281	-
18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	**8 128**	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	8 128	-
30	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	-	**29 915**
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	29 915

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

Таблица 52.8

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	**Денежные средства, в том числе:**	**13 645**	**27 120**	-
2	денежные средства на расчетных счетах	13 645	27 120	-
18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	**38 639**	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	38 639	-
30	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	-	**27 954**
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	27 954

Информация в таблице 52.8 составлена на основании данных кредитных рейтинговых агентств АО «Эксперт РА», АКРА (АО).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.9

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**11 837**
39	дебиторская задолженность клиентов	11 797
43	прочая дебиторская задолженность	40

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.9

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**9 746**
39	дебиторская задолженность клиентов	9 713
43	прочая дебиторская задолженность	33

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.10

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	**Денежные средства, в том числе:**	**530**
2	денежные средства на расчетных счетах	530
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 595**
39	дебиторская задолженность клиентов	1 595

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.10

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	**Денежные средства, в том числе:**	**530**
2	денежные средства на расчетных счетах	530
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 609**
39	дебиторская задолженность клиентов	1 609

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	36 482	-	-	**36 482**
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**169 869**	-	-	**169 869**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	169 869	-	-	**169 869**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**45 756**	-	-	**45 756**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 751	-	-	**7 751**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	29 479	-	-	**29 479**
11	дебиторская задолженность	8 526	-	-	**8 526**
16	Прочие активы	1 812	-	-	**1 812**
17	**Итого активов**	**253 919**	-	-	**253 919**
	Раздел II. Обязательства				
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**28 009**	-	-	**28 009**
22	средства клиентов		-	-	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24 805	-	-	**24 805**
25	кредиторская задолженность	3 204	-	-	**3 204**
27	Прочие обязательства	7 751	-	-	**7 751**
28	**Итого обязательств**	**35 760**	-	-	**35 760**
29	**Чистая балансовая позиция**	**218 159**	-	-	**218 159**

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	40 682	-	-	**40 682**
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**176 609**	-	-	**176 609**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	176 609	-	-	**176 609**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**73 222**	-	**1**	**73 223**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 487	-	-	**38 487**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	27 814	-	-	**27 814**
11	дебиторская задолженность	6 921	-	1	**6 922**
16	Прочие активы	3 345	-	-	**3 345**
17	**Итого активов**	**293 858**	-	**1**	**293 859**
	Раздел II. Обязательства				
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**14 801**	-	-	**14 801**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 538	-	-	**12 538**
25	кредиторская задолженность	2 263	-	-	**2 263**
27	Прочие обязательства	8 306	-	-	**8 306**
28	**Итого обязательств**	**23 107**	-	-	**23 107**
29	**Чистая балансовая позиция**	**270 751**	-	**1**	**270 752**

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

Таблица 52.13

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	9	11
15	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	-	-	-	-	-
18	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-
19	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 174**	**9 522**	**16 080**	-	-	**28 776**
21	обязательства по аренде	3 174	9 522	16 080	-	-	**28 776**
30	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 687**	**135**	**112**	**45**	**225**	**3 204**
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	194	-	-	-	-	**194**
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3	-	-	-	-	**3**
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	3	-	-	-	-	**3**
34	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-
35	кредиторская задолженность по торговым операциям	2 077	135	112	45	192	**2 561**
42	прочая кредиторская задолженность	410	-	-	-	33	**443**
44	**Итого обязательств**	**5 861**	**9 657**	**16 192**	**45**	**225**	**31 980**

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

Таблица 52.13

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	9	11
19	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 268**	**9 804**	**204**	-	-	**13 276**
21	обязательства по аренде	3 268	9 804	204	-	-	**13 276**
30	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 726**	**77**	**52**	**80**	**328**	**2 263**
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	262	-	-	-	-	**262**
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	22	-	-	-	-	**22**
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-
35	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 375	77	52	80	207	**1 791**
42	прочая кредиторская задолженность	67	-	-	-	121	**188**
44	**Итого обязательств**	**4 994**	**9 881**	**256**	**80**	**328**	**15 539**

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

Таблица 52.14

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	**Денежные средства, в том числе:**	**36 482**	-	-	**36 482**
2	денежные средства на расчетных счетах	36 482	-	-	**36 482**
5	**Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	-	**169 869**	-	**169 869**
6	**долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:**	-	**169 869**	-	**169 869**
7	Правительства Российской Федерации	-	169 869	-	**169 869**
47	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**7 751**	-	-	**7 751**
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 751	-	-	**7 751**
59	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	-	**29 479**	**29 479**
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	29 479	**29 479**
67	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**8 526**	-	-	**8 526**
68	дебиторская задолженность клиентов	8 520	-	-	**8 520**
72	прочая дебиторская задолженность	6	-	-	**6**
74	**Итого активов**	**52 759**	**169 869**	**29 479**	**252 107**
	Раздел II. Обязательства				
89	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	-	-	-
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-
93	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 399**	**7 645**	**14 762**	**24 806**
95	обязательства по финансовой аренде	2 399	7 645	14 762	**24 806**
104	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 687**	**135**	**382**	**3 204**
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	194	-	-	**194**
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3	-	-	**3**
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	3	-	-	**3**
108	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
109	кредиторская задолженность по торговым операциям	2 077	135	349	**2 561**
116	прочая кредиторская задолженность	410	-	33	**443**
118	**Итого обязательств**	**5 086**	**7 780**	**15 144**	**28 010**
119	**Итого разрыв ликвидности**	**47 673**	**162 089**	**14 335**	**224 097**

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

Таблица 52.14

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	**Денежные средства, в том числе:**	**40 658**	-	-	**40 658**
2	денежные средства на расчетных счетах	40 658	-	-	**40 658**
5	**Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	-	-	**176 609**	**176 609**
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	**176 609**	**176 609**
7	Правительства Российской Федерации	-	-	176 609	**176 609**
47	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**38 487**	-	-	**38 487**
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	38 487	-	-	**38 487**
59	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	-	**27 814**	**27 814**
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	27 814	**27 814**
67	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**6 922**	-	-	**6 922**
68	дебиторская задолженность клиентов	6 921	-	-	**6 921**
72	прочая дебиторская задолженность	1	-	-	**1**
74	**Итого активов**	**86 067**	-	**204 423**	**290 490**
	Раздел II. Обязательства				
93	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 971**	**9 385**	**182**	**12 538**
95	обязательства по финансовой аренде	2 971	9 385	182	**12 538**
104	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 847**	**77**	**339**	**2 263**
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	262	-	-	**262**
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	22	-	-	**22**
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
109	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 375	77	339	**1 791**
116	прочая кредиторская задолженность	188	-	-	**188**
118	**Итого обязательств**	**4 818**	**9 462**	**521**	**14 801**
119	**Итого разрыв ликвидности**	**81 249**	**-9 462**	**203 902**	**275 689**

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	36 482	-	-	-	**36 482**
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	-	-	**169 869**	-	**169 869**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	169 869	-	**169 869**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**45 756**	-	-	-	**45 756**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 751	-	-	-	**7 751**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	29 479	-	-	-	**29 479**
11	дебиторская задолженность	8 526	-	-	-	**8 526**
15.1	Прочие активы	1 812	-	-	-	**1 812**
16	**Итого активов**	**84 050**	-	**169 869**	-	**253 919**
	Раздел II. Обязательства					
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**28 010**	-	-	-	**28 010**
21	средства клиентов		-	-	-	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24 806	-	-	-	**24 806**
24	кредиторская задолженность	3 204	-	-	-	**3 204**
25.1	Прочие обязательства	7 751	-	-	-	**7 751**
28	**Итого обязательств**	**35 761**	-	-	-	**35 761**
29	Чистая балансовая позиция	48 289	-	169 869	-	**218 158**

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	30 039	10 643	-	-	**40 682**
2	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	-	-	**176 609**	-	**176 609**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	176 609	-	**176 609**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**42 831**	**30 392**	-	-	**73 223**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 095	30 392	-	-	**38 487**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	27 814	-	-	-	**27 814**
11	дебиторская задолженность	6 922	-	-	-	**6 922**
15.1	Прочие активы	3 345	-	-	-	**3 345**
16	**Итого активов**	**76 215**	**41 035**	**176 609**	-	**293 859**
	Раздел II. Обязательства					
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**14 801**	-	-	-	**14 801**
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 538	-	-	-	**12 538**
24	кредиторская задолженность	2 263	-	-	-	**2 263**
25.1	Прочие обязательства	8 306	-	-	-	**8 306**
26	**Итого обязательств**	**23 107**	-	-	-	**23 107**
27	Чистая балансовая позиция	53 108	41 035	176 609	-	**270 752**

10

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

Таблица 52.16

Тыс. руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
2	Евро	100	100	+1 624/- 1 624	+ 1 218/ -1 218

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.16

Тыс. руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
2	Евро	100	100	+3 295/ - 3 295	+ 2 636/ -2 636

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Тыс. руб.

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	МОЕХ (1)	1	-74	-56	-652	-522
2	МОЕХ (2)	-1	74	56	652	522

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества. По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество участвовало в судебных разбирательствах: в связи с вопросами признания права собственности на акции и внесением записи о переходе прав на акции (в качестве ответчика), а также в исках о взыскании задолженности (в качестве истца). Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.	В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество участвовало в судебных разбирательствах в связи с вопросами признания права собственности на акции и внесением записи о переходе прав на акции. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.

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:**	**169 869**	-	-	**169 869**
2	**финансовые активы, в том числе:**	**169 869**	-	-	**169 869**
3	**финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**169 869**	-	-	**169 869**
4	**ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:**	**169 869**	-	-	**169 869**
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	169 869	-	-	**169 869**

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:**	**176 609**	-	-	**176 609**
2	**финансовые активы, в том числе:**	**176 609**	-	-	**176 609**
3	**финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:**	**176 609**	-	-	**176 609**
4	**ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:**	**176 609**	-	-	**176 609**
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	176 609	-	-	**176 609**

В течение 2024 и 2023 года инвестиции в облигации внешнего облигационного займа РФ (Россия-2025-EUR и ОВОЗ РФ 12978107V) включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, обращались на активном рынке.

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 справед-ливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	**Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**	**25**	**44 208**	**38 005**	**82 238**	**82 238**
2	**денежные средства, в том числе:**	**25**	**36 457**	**-**	**36 482**	**36 482**
3	денежные средства в кассе	25	-	-	**25**	25
5	денежные средства на расчетных счетах	-	36 457	-	**36 457**	36 457
8	**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**-**	**7 751**	**38 005**	**45 756**	**45 756**
9	**средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:**	**-**	**7 751**	**-**	**7 751**	**7 751**
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	7 751	-	**7 751**	7 751
21	**займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:**	**-**	**-**	**29 479**	**29 479**	**29 479**
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	29 479	**29 479**	29 479
29	**дебиторская задолженность, в том числе:**	**-**	**-**	**8 526**	**8 526**	**8 526**
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	8 520	**8 520**	8 520
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	6	**6**	6
39	**Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**	**-**	**-**	**28 010**	**28 010**	**28 010**
40	**финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**-**	**-**	**28 010**	**28 010**	**28 010**
45	**кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:**	**-**	**-**	**24 806**	**24 806**	**24 806**
47	обязательства по аренде	-	-	24 806	**24 806**	24 806
56	**кредиторская задолженность, в том числе:**	**-**	**-**	**3 204**	**3 204**	**3 204**
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	194	**194**	194
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	3	**3**	3
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	3	**3**	3
60	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
61	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	2 562	**2 562**	2 562
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	442	**442**	442

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

Таблица 56.6

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справед-ливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	**Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**	**24**	**79 145**	**34 736**	**113 905**	**113 905**
2	**денежные средства, в том числе:**	**24**	**40 658**	-	**40 682**	**40 682**
3	денежные средства в кассе	24	-	-	**24**	24
5	денежные средства на расчетных счетах	-	40 658	-	**40 658**	40 658
8	**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	**38 487**	**34 736**	**73 223**	**73 223**
9	**средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:**	-	**38 487**	-	**38 487**	**38 487**
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	38 487	-	**38 487**	38 487
21	**займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:**	-	-	**27 814**	**27 814**	**27 814**
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	27 814	**27 814**	27 814
29	**дебиторская задолженность, в том числе:**	-	-	**6 922**	**6 922**	**6 922**
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	6 921	**6 921**	6 921
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1	**1**	1
39	**Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**	-	-	**14 801**	**14 801**	**14 801**
40	**финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	-	**14 801**	**14 801**	**14 801**
45	**кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:**	-	-	**12 538**	**12 538**	**12 538**
47	обязательства по аренде	-	-	12 538	**12 538**	12 538
56	**кредиторская задолженность, в том числе:**	-	-	**2 263**	**2 263**	**2 263**
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	263	**263**	263
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	22	**22**	22
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
61	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1 790	**1 790**	1 790
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	188	**188**	188

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	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Денежные средства	-	-	10 759	**10 759**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**22**	-	**40 673**	**40 695**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	7 751	**7 751**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	29 479	**29 479**
11	дебиторская задолженность	22	-	3 443	**3 465**
19	Прочие активы	-	-	140	**140**
23	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	-	**726**	**726**
24	средства клиентов	-	-	-	-
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	528	**528**
27	кредиторская задолженность	-	-	198	**198**
29	Прочие обязательства	-	2 861	-	**2 861**

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

Таблица 58.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Денежные средства	-	-	27 014	**27 014**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**5**	-	**67 857**	**67 862**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	38 487	**38 487**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	27 814	**27 814**
11	дебиторская задолженность	5	-	1 556	**1 561**
19	Прочие активы	-	-	125	**125**
23	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	-	-	**342**	**342**
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	249	**249**
27	кредиторская задолженность	-	-	93	**93**
29	Прочие обязательства	-	2 811	-	**2 811**

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг, услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31.12.2024 года (на 31.12.2023 года: 0 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тысяч рублей на 31.12.2024 года (на 31.12.2023 года: 0 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами:

• на 31.12.2024 со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 60 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 35 250 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по предоставлению центральному депозитарию информации, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 720 тыс. руб.

• на 31.12.2023 со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 60 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 14 198 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по предоставлению центральному депозитарию информации, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 720 тыс. руб.

58.1.5. При составлении текущей отчетности для повышения качества раскрываемой информации Общество отразило в таблице «Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.» в строке «Прочие обязательства» по столбцу «Ключевой управленческий персонал» не отраженный в 2023г. остаток начисленного резерва по отпускам ключевому управленческому персоналу в размере 2 811 тыс. руб. Данная сумма не является существенной.

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

Таблица 58.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**	-	-	**1 221**	**1 221**
4	процентные доходы	-	-	1 961	**1 961**
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	-	-	-434	**-434**
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-306	**-306**
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	163	-	41 717	**41 880**
16	Расходы на персонал	-	-22 804	-	**-22 804**
17	Прямые операционные расходы	-	-	-28	**-28**
18	Процентные расходы	-	-	-59	**-59**
20	Общие и административные расходы	-	-	-84	**-84**
22	Прочие доходы	-	-	4	**4**
23	Прочие расходы	-	-	-2	**-2**

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

Таблица 58.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**	-	-	**13 784**	**13 784**
4	процентные доходы	-	-	2 751	**2 751**
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	12 486	**12 486**
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	-	-	-10 188	**-10 188**
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	8 735	**8 735**
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	109		26 198	**26 307**
16	Расходы на персонал	-	-23 144	-	**-23 144**
17	Прямые операционные расходы	-	-	-30	**-30**
18	Процентные расходы	-	-	-36	**-36**
20	Общие и административные расходы	-	-	-117	**-117**

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	22 804	23 144

По статье краткосрочные вознаграждения отражены вознаграждения в виде заработной платы и резерва отпусков, включая взносы в фонды. Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались. Долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2024 -2023 годах не начислялись и не выплачивались.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ с 01.01.2025 года меняется ставка по налогу на прибыль. По оценке руководства, значительного влияния на текущий налог на прибыль увеличение ставки с 20% до 25% в следующем отчетном году не окажет. Иных существенных событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период с 31 декабря 2024 года по дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло.

Генеральный директор		Шевченко Андрей Алексеевич
(должность руководителя)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

27 февраля 2025 г.