АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ПУБЛИКУЕМОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам акционерного общества «Восточная биржа имени В.В. Николаева»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Восточная биржа имени В.В. Николаева» (ОГРН 1027800556046) (далее – Общество) за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно, которая не содержит информацию, не подлежащую раскрытию в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.07.2019 N 913 «Об особенностях раскрытия информации, подлежащей раскрытию в соответствии с Федеральным законом «Об организованных торгах», Решением Совета директоров Банка России от 24.12.2024 «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России», и включает:

- «Публикуемый бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации» на 31 декабря 2024 года (код формы 0420002);
- «Публикуемый отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации» за 2024 год (код формы 0420003);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- «Публикуемый отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» за 2024 год (код формы 0420004);
- «Публикуемый отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» за 2024 год (код формы 0420005);
- Примечания в составе публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения Учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая публикуемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами, изложенными в примечаниях к публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и с учетом Постановления Правительства РФ от 17.07.2019 N 913 «Об особенностях раскрытия информации, подлежащей раскрытию в соответствии с Федеральным законом «Об организованных торгах», Решением Совета директоров Банка России от 24.12.2024 «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России».

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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.

Важные обстоятельства - принципы подготовки публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы обращаем внимание на информацию о принципах подготовки публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, изложенную в Примечании 3 «Основы составления отчетности» к прилагаемой публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Публикуемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью соблюдения Обществом требований к раскрытию некредитными финансовыми организациями отчетности и информации в 2025 году в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.07.2019 N 913 «Об особенностях раскрытия информации, подлежащей раскрытию в соответствии с Федеральным законом «Об организованных торгах», Решением Совета директоров Банка России от 24.12.2024 «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России».

Как следствие, данная публикуемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть непригодна для иной цели. Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Общество подготовило отдельный комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в соответствии Положением Центрального банка Российской Федерации от 03.02.2016 №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». Мы провели аудит этой отчетности и составили аудиторское заключение о ней, датированное 11 марта 2025 года.

Ответственность руководства и Совета директоров за публикуемую годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в примечании к прилагаемой публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке публикуемой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что публикуемая 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 публикуемой 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 выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения публикуемой 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;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в публикуемой 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Общества, доводя до его 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.

Мы также предоставляем Совету директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Шарапов Иван Владимирович
Генеральный директор,
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006070886)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30
ОРНЗ 11406045396

11 марта 2025 года

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
		1027800556046	

ПУБЛИКУЕМЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2024 года

Акционерное общество "ВОСТОЧНАЯ БИРЖА ИМЕНИ В.В.НИКОЛАЕВА"
(АО "ВОСТОЧНАЯ БИРЖА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 199026, Россия, Санкт-Петербург, В.О. 26-ая линия, д. 15, корп. 2, Литер А, помещение 66Н.

Код формы по ОКУД**: 0420002**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	685 596	1 013 315
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		641 123	248 320
9	средства в кредитных организациях и	10		47 520
10	займы выданные и прочие размещенные	11	424 772	42 380
11	дебиторская задолженность	12	216 351	158 420
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	500 000	500 015
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	38 513	12 288
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	80 051	20 687
20	Отложенные налоговые активы	48	13 698	1 704
21	Прочие активы	20	16 184	47 219
22	Итого активов		1 975 165	1 843 548
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		79 190	7 858
28	кредиты, займы и прочие привлеченные	24	63 277	7 082
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26	15 913	776
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	223	78
36	Прочие обязательства	29	9 353	4 010
37	Итого обязательств		88 766	11 946
Раздел III. Капитал				

38	Уставный капитал	30	99 938	99 938
39	Добавочный капитал	30	1 504 296	1 504 296
40	Резервный капитал	30	86	28
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый		282 079	227 340
52	Итого капитала		1 886 399	1 831 602
53	Итого капитала и обязательств		1 975 165	1 843 548



Генеральный директор (подпись) Салащенко А.А.

(должность руководителя) (инициалы, фамилия)

"18" февраля 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
		1027800556046	

ПУБЛИКУЕМЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года

Акционерное общество "ВОСТОЧНАЯ БИРЖА ИМЕНИ В.В.НИКОЛАЕВА"
(АО "ВОСТОЧНАЯ БИРЖА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 199026, Россия, Санкт-Петербург, В.О. 26-ая линия, д. 15, корп. 2, Литер А, помещение 66Н.

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 2024 года	За 12 месяцев 2023 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		130 108	26 560
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	- 12	
4	процентные доходы	34	171 899	30 670
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	- 41 797	- 5 220
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39		1 128
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	18	- 18
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные	41	98 886	70 718

16	Расходы на персонал	42	- 84 251	- 40 780
17	Прямые операционные расходы	43	- 1 216	- 1 482
18	Процентные расходы	44	- 3 156	- 287
20	Общие и административные расходы	46	- 89 291	- 33 532
22	Прочие доходы	47	16 717	4 630
23	Прочие расходы	47	- 1 153	- 700
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		66 644	25 127
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	- 11 847	- 5 653
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	- 23 841	- 6 671
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	11 994	1 018
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		54 797	19 474
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		54 797	19 474

Генеральный директор (должность руководителя) (подпись) Салащенко А.А. (инициалы, фамилия)

"18" февраля 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
		1027800556046	

ПУБЛИКУЕМЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года

Акционерное общество "ВОСТОЧНАЯ БИРЖА ИМЕНИ В.В.НИКОЛАЕВА" (АО "ВОСТОЧНАЯ БИРЖА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 199026, Россия, Санкт-Петербург, В.О. 26-ая линия, д. 15, корп. 2, Литер А, помещение 66Н.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 года		98 438	5 796	28											207 866	312 128
4	Остаток на 01 января 2023 года, пересмотренный		98 438	5 796	28											207 866	312 128
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															19 474	19 474
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	1 500	1 498 500													1 500 000
14.1	Остаток на 31 декабря 2023		99 938	1 504 296	28											227 340	1 831 602
15	Остаток на 01 января 2024 года		99 938	1 504 296	28											227 340	1 831 602
18	Остаток на 01 января 2024 года, пересмотренный		99 938	1 504 296	28											227 340	1 831 602
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															54 797	54 797
28	Прочее движение резервов				58											- 58	
29	Остаток на 31 декабря 2024 года, в том числе:		99 938	1 504 296	86											282 079	1 886 399

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Салащенко А.А.
(инициалы, фамилия)

"18" февраля 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
		1027800556046	

ПУБЛИКУЕМЫЙ ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года

Акционерное общество "ВОСТОЧНАЯ БИРЖА ИМЕНИ В.В.НИКОЛАЕВА" (АО "ВОСТОЧНАЯ БИРЖА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 199026, Россия, Санкт-Петербург, В.О. 26-ая линия, д. 15, корп. 2, Литер А, помещение 66Н.

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		130 183	77 255
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		- 1 216	- 1 482
5	Проценты полученные		168 824	32 418
6	Проценты уплаченные		- 3 156	- 462
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		- 85 063	- 39 898
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		- 53 669	81 747
11	Уплаченный налог на прибыль		- 23 697	- 7 791
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		26 723	15 212
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		158 929	- 6 495
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		- 15 296	- 14 659

18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		- 34 650	
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		3	
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			- 500 015
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		- 375 480	- 70 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		- 52 650	- 154 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		- 478 073	- 738 674
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			1 500 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		- 8 576	- 6 474
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		- 8 576	1 493 526
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		- 327 720	748 357
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			1 128
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 013 315	263 830
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	685 596	1 013 315

Генеральный директор (должность руководителя) (подпись) Салащенко А.А. (инициалы, фамилия)

"18" февраля 2025 г.

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	040-006
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13 декабря 2013 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по организации торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	1 филиал, 2 обособленных подразделения
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	690090, Приморский край, Владивостокский г.о., г. Владивосток, Алеутская ул., зд.45, офис 701
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	690090, Приморский край, Владивостокский г.о., г. Владивосток, Алеутская ул., зд.45, офис 701
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	46
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

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	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальных систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Кроме того, введение рядом стран санкций в отношении российских компаний , а также введение ответных мер Правительством Российской Федерации, сокращение объемов рынка капитала , существенные колебания курса российского рубля по отношению к иностранным валютам привело к еще большей неопределенности экономической ситуации. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая публикуемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П) (ред. от 01.01.2023), по состоянию на 31 декабря 2024 года и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, путем копирования из нее без каких-либо изменений, за исключением наименований форм: форма 0420002 Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024, форма 0420003 Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2024 года, форма 0420004 Отчета об изменении собственного капитала некредитной финансовой организации зя январь-декабрь 2024, форма 0420005 Отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2024 года. В публикуемой годовой бухгалтерской (финансовой)отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 17.07.2019 № 913 «Об особенностях раскрытия информации, подлежащей раскрытию в соответствии с Федеральным законом «Об организованных торгах» (далее - Постановление), Решением Совета директоров Банка России от 24.12.2024 «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России» (далее - Решение). Настоящая публикуемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью соблюдения требований к раскрытию некредитными финансовыми организациями отчетности и информации в 2025 году в соответствии с Постановлением, Решением. Как следствие, данная публикуемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть непригодна для иной цели.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных финансовых активов и обязательств, учтенных 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 бухгалтерские 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 делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде. 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. В процессе применения учетной политики руководство Общества также использует суждения и оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают следующие: Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, возможность получения материальной помощи от связанных сторон, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегию налогового планирования. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам. Влияние оценок и допущений на оценку резервов по обесценению активов приводится в соответствующих примечаниях.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от классификации, Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой, либо по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Ниже представлено описание соответствующих методов оценки. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Обществом. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Общества, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену. Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: 1) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, 2) к Уровню 2 - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и 3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость актива при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания ожидаемых кредитных убытков. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации. бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации. Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе амортизированной стоимости актива при первоначальном признании, а не на базе его валовой балансовой стоимости и включает ожидаемые кредитные убытки по расчетным будущим денежным потокам.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по курсу Банка России на соответствующую отчетную дату и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в рублевом эквиваленте. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в рублевый эквивалент по денежных активов и обязательств в рублевый эквивалент по официальному обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период. Пересчет по обменному курсу на конец отчетного периода не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долговые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. На 31 декабря 2024 года официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 101,6797 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2023 года 89,6883 рубля за 1 доллар США) и 106,1028 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2023 года 99,1919 за 1 евро).
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев с даты подготовки финансовой отчетности). 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 МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике», введенным в действие на территории Российской Федерации, Общество определило величину своего уставного капитала с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля, начиная с даты совершения операции и до 31 декабря 2002 года.
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)	Общество применяет с 2024 года ФСБУ 14/2022. Общество применило новый план счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях с учетом изменений документов (в ред. Указаний Банка России от 20.06.2023 N 6453-У, от 17.10.2023 N 6581-У). Общество не применяло досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.Принципы учета, принятые Обществом при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, завершившийся 31 декабря 2023 года. Общество применяет с 2024 года МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 16 "Аренда" - обязательство по аренде в сделках продажи с обратной арендой, МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" - классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, МСФО (IAS) 7 «Отчет об изменениях в финансовом положении», МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" - обратный факторинг
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	Приказом Минфина России от 20.04.2021 N 65н введен новый МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования". Данный стандарт не окажет влияния на отчетность, т. К. Общество не является субъектом страхового бизнеса. Общество применяет с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 , С 01.01.2025 года МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов".
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, включая краткосрочные банковские депозиты, с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации. Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Принципы создания резервов под обесценение депозитов в банках аналогичны принципам создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество на дату размещения денежных средств в средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оценивает их по справедливой стоимости. После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. Общество создает резервы по депозитам, размещенным в кредитных организациях с уровнем рейтинга ниже "АА". Размер резерва определяется как 1% от суммы размещенных денежных средств в депозит.Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы в отношении средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, дебиторской задолженности (задолженности по вознаграждению Общества и возмещаемым комиссиям), депозитов, выданных займов на основании утвержденной Обществом Методики расчета резервов Выданные (размещенные) займы или депозиты, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по договору, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае выданные (размещенные) займы или депозиты не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по договору с даты первоначального признания. По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора по данному договору значительно увеличился с даты первоначального признания. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах представляются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, включая краткосрочные банковские депозиты, с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации. Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Принципы создания резервов под обесценение депозитов в банках аналогичны принципам создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество на дату размещения денежных средств в средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оценивает их по справедливой стоимости. После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы в отношении средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, дебиторской задолженности (задолженности по вознаграждению Общества и возмещаемым комиссиям), депозитов, выданных займов на основании утвержденной Обществом Методики расчета резервов Выданные (размещенные) займы или депозиты, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по договору, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае выданные (размещенные) займы или депозиты не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по договору с даты первоначального признания. По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора по данному договору значительно увеличился с даты первоначального признания. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах представляются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В бухгалтерском учете Общества финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают ценные бумаги, которые при первоначальном признании были окончательно отнесены к этой категории. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются, в соответствии с требованиями ОСБУ, на дату поставки. Затраты по приобретению финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость финансовых активов и относятся непосредственно на счета расходов. Процентными доходами по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество признает доходы, начисленные в виде купона и дисконта. Сумма дохода по купону рассчитывается линейным методом по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги. Сумма дисконта равномерно начисляется в течение срока обращения долговой ценной бумаги и относится на балансовый счет по учету процентных доходов. Сумма премии равномерно списывается в течение срока обращения долговой ценной бумаги и уменьшает процентные доходы. Все прочие компоненты изменения справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются как 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, в том периоде, в котором они возникли.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если он не был классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или оцениваемый через прибыль или убыток в соответствии с бизнес-моделью. Активы учитываются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если бизнес-модель, в рамках которой управляется портфель активов, подразумевает получение максимального дохода одновременно двумя путями - через контрактные платежи и через продажу (инвестиции будут удерживаться со стратегической целью) Признание вложений в ценные бумаги - по дате перехода права собственности.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Общество намерено продать в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами признается в соответствии с условиями договоров доверительного управления при выполнении Обществом своих обязательств по управлению активами и отражается по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Финансовые активы, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, подтверждающих их кредитное обесценение, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае финансовый актив не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, на дату первоначального признания резерв под обесценение не формируется. После первоначального признания стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. По финансовым активам, не являющимися кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по данным финансовым активам с даты первоначального признания. По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом своих обязательств значительно увеличился с даты первоначального признания. Оценка резерва под обесценение финансовых активов, кредитно-обесцененных при первоначальном признании, производится на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания таких активов.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 "Обесценение активов". В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Общество сформирует резерв под их обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые обязательства по производным финансовым инструментам, базовым активом которых являются ценные бумаги, имеющие рыночную котировку. Переоценка обязательств по производным финансовым инструментам в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца или в день погашения (возврата) обязательств.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью. Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо

23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в 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 отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения . Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях - за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.Основным средством признается объект стоимостью более 100 000 рублей. Объекты, стоимостью менее 100 000 рублей, списываются в составе материальных расходов. Малоценные предметы стоимостью более 5 000 рублей учитываются по внесистемному учету. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражаются в прибыли и убытке за год.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: -офисное оборудование - от 2 до 10 лет, неотделимые улучшение арендованного имущества - в соответствии со сроком полезного использования, мебель и встраиваемые элементы - 5 лет.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: 1. объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; 2.Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; 3. Имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); 4. Объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); 5. Объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; 6. Объект не имеет материально-вещественной формы; 7. Первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Состав нематериальных активов указан ниже в пункте 31. Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием Общества (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его первоначального признания, и отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества, не включая возмещаемый налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Состав расходов на приобретение и создание нематериального актива: 1. Цена покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; 2. Затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению; 3. Затраты, связанные с вознаграждениями работникам, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние; 4. Затраты на оплату профессиональных услуг, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние; 5. Затраты на проверку надлежащей работы актива. 6. Иные затраты за исключением расходов, не включаемых в расходы на приобретение и создание нематериальных активов, указанных ниже. Состав расходов, не включаемых в расходы на приобретение и создание нематериального актива: 7. Затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению); 8. Затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала); и 9. Административные и прочие общие накладные расходы.
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	Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования устанавливается по классам нематериальных активов, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: сайты - 5 лет, охраняемая коммерческая информация, если меньший срок не установлен в правоустанавливающих документах - 5 лет, исключительное право на программное обеспечение, если срок права не установлен - 5 лет, иные права на объекты интеллектуальной собственности без ограничения срока - 5 лет, иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока - в соответствии с правоустанавливающими документами, видеоролики - 5 лет. Начисление амортизации по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования производится линейным способом.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Перечень признаваемых на стадии разработки затрат, включаемых в первоначальную стоимость НМА: расходы на оплату труда сотрудников, на основе табеля учета рабочего времени, штатного расписания и условий трудового договора, включая начисления в фонды; оплата по договору возмездного оказания услуг, привлекаемых подрядчиков- физических лиц; услуги подрядчиков юридических лиц.

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	Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога/платежей по государственному плану с установленными взносами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервом - оценочным обязательством является обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы - оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в качестве обязательства при соблюдении одновременно следующих условий: у Общества есть существующее 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. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату (квартал) и корректируются для наилучшего отражения текущей ситуации. Резерв используется только в отношении тех целей, для которых он первоначально создавался.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Не применимо

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, где Общество выступает арендатором, кроме краткосрочных договоров (определяемых как договора аренды сроком менее 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. По таким договорам Общество признает арендные платежи в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Общество исключает кредиторскую задолженность из бухгалтерского баланса с момента погашения задолженности, т.е. с момента исполнения обязательств, предусмотренных договором. Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей, отражаются в составе добавочного капитала Общества.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. Эмиссионный доход отражается по первоначальной стоимости с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал сформирован за счет чистой прибыли в соответствии с учредительными документами Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом расчета обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
		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	11		11	93		93
3	Денежные средства на расчетных счетах	168		168	2 576		2 576
5	Прочие денежные средства	685 417		685 417	1 010 646		1 010 646
6	Итого	685 596		685 596	1 013 315		1 013 315

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях и банках-нерезидентах . Совокупная сумма этих остатков составляла 685596 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 1013315 тысяч рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Денежные средства	179	2 669
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	685 417	1 010 646
5	Итого	685 596	1 013 315

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 013 222		93	1 013 315
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 013 222		93	1 013 315
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53 372 877		550	53 373 427
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 372 877		550	53 373 427
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	- 53 700 514		- 632	- 53 701 146
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 53 700 514		- 632	- 53 701 146
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	685 585		11	685 596
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	685 585		11	685 596

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительный период)

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	263 820		10	263 830
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	263 820		10	263 830
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17 033 329		540	17 033 869
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 033 329		540	17 033 869
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	- 16 283 927		- 457	- 16 284 384
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 16 283 927		- 457	- 16 284 384
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 013 222		93	1 013 315
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 013 222		93	1 013 315

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				48 000	480	47 520
13	Итого				48 000	480	47 520

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации остатки средств в кредитной организации и банках-нерезидентах отсутствовали (на 31 декабря 2023 года: в 1 кредитной организации и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих средств составляла 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 47520 тысяч рублей).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		48 000										48 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		48 000										48 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		7 430							2 979 683	3 416 774		6 403 887
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		7 430							2 979 683	3 416 774		6 403 887
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		- 55 430							- 2 979 683	- 3 416 774		- 6 451 887
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		- 55 430							- 2 979 683	- 3 416 774		- 6 451 887

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительный период)

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		25 432										25 432
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		25 432										25 432
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		498 243								2 371 854		2 870 097
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		498 243								2 371 854		2 870 097
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		- 475 675								- 2 371 854		- 2 847 529
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		- 475 675								- 2 371 854		- 2 847 529
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		48 000										48 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		48 000										48 000

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		480										480
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		480										480
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		- 480										- 480
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		- 480										- 480

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		480										480
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		480										480
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		480										480
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		480										480

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 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0.1-22	1-182	0.1-18	1-182
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	17.5-19.2	1-7		

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
		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	471 772	47 000	424 772	47 080	4 700	42 380
8	Итого	471 772	47 000	424 772	47 080	4 700	42 380

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						47 080		47 080
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						47 080		47 080
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						1 801 119		1 801 119
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						1 801 119		1 801 119
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						- 1 376 427		- 1 376 427
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						- 1 376 427		- 1 376 427
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						471 772		471 772
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						471 772		471 772

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительный период)

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						47 080		47 080
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						47 080		47 080
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						47 080		47 080
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						47 080		47 080

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						4 700		4 700
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						4 700		4 700
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						47 374		47 374
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						47 374		47 374
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						- 5 074		- 5 074
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						- 5 074		- 5 074
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:						47 000		47 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						47 000		47 000

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам (сравнительный период)

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						4 700		4 700
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						4 700		4 700
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:						4 700		4 700
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						4 700		4 700

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
		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	2 968	17	2 951	3 200	70	3 130
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	6 750		6 750	1 290		1 290
6	Прочая дебиторская задолженность	206 650		206 650	154 002	2	154 000
7	Итого	216 368	17	216 351	158 492	72	158 420

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по оплате биржевого сбора в сумме 2951 тысяч рублей (на 31 декабря 2023г.:3130 тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 200			1 290	154 002	158 492
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 200			1 290	154 002	158 492
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	96 335			8 558	225 680	330 573
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	96 335			8 558	225 680	330 573
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	- 96 534			- 3 098	- 173 032	- 272 664
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 96 534			- 3 098	- 173 032	- 272 664
16	Списание финансовых активов, в том числе:	- 33					- 33
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 33					- 33
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 968			6 750	206 650	216 368
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 968			6 750	206 650	216 368

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
(сравнительный период)

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 372				30	4 402
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 372				30	4 402
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	68 276		5 446	1 290	154 053	229 065
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68 276		5 446	1 290	154 053	229 065
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	- 69 330		- 5 446		- 81	- 74 857
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 69 330		- 5 446		- 81	- 74 857
16	Списание финансовых активов, в том числе:	- 118					- 118
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 118					- 118
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 200			1 290	154 002	158 492
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 200			1 290	154 002	158 492

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	72					72
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72					72
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	531					531
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	531					531
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	- 553					- 553
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 553					- 553
16	Списание финансовых активов, в том числе:	- 33					- 33
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 33					- 33
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17					17
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17					17

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительный период)

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	150					150
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150					150
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	40					40
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40					40
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	- 118					- 118
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 118					- 118
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	72					72
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72					72

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года				На 31 декабря 2023 года				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	НКО "ЦЕНТР	500 000		500 000	100,00	500 000		500 000	100,00	643
1	АО "СТРОНГ					15		15	100,00	643
2	Итого	500 000		500 000		500 015		500 015		

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года	18 724							18 724
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 811	2 224	464					39 499
3	накопленная амортизация	- 18 087	- 2 224	- 464					- 20 775
8	Выбытие, в том числе:	0	0	0					0
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	- 353	- 461	- 33					- 847
10	накопленная амортизация	353	461	33					847
12	Амортизация	- 6 436							- 6 436
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	12 288							12 288
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 458	1 763	431					38 652
25	накопленная амортизация	- 24 170	- 1 763	- 431					- 26 364
27	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	12 288							12 288
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	36 458	1 763	431					38 652
29	накопленная амортизация	- 24 170	- 1 763	- 431					- 26 364
31	Поступление							34 758	34 758
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	34 758						- 34 758	0
38	Амортизация	- 8 533							- 8 533
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	38 513							38 513
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	71 216	1 763	431					73 410
51	накопленная амортизация	- 32 703	- 1 763	- 431					- 34 897

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2024 году обесценение отсутствовало.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:		1 732		206	6 758					8 696
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 402		658	13 516					27 576
3	накопленная амортизация		- 11 670		- 452	- 6 758					- 18 880
5	Поступление					7 258				14 659	21 917
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений		14 659							- 14 659	
9	Выбытие, в том числе:		- 1 290								- 1 290
9.1	первоначальная (переоцененная) стоимость		- 1 290								- 1 290
10	Амортизация		- 1 557		- 70	- 7 009					- 8 636
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:		13 544		136	7 007					20 687
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		26 771		658	20 774					48 202
23	накопленная амортизация		- 13 227		- 522	- 13 767					- 27 515
24	накопленное обесценение										
25	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе:		13 544		136	7 007					20 687
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		26 771		658	20 774					48 202
27	накопленная амортизация		- 13 227		- 522	- 13 767					- 27 515
29	Поступление									87 072	87 072

30	Перевод в основные средства из капитальных вложений		12 158		3 139	61 331	10 444			- 87 072	
33	Выбытие, в том числе:		- 7 793			- 1 761					- 9 554
33.1	первоначальная (переоцененная) стоимость		- 7 793			- 20 774					- 28 567
33.2	накопленная амортизация					19 013					19 013
34	Амортизация		- 5 683		- 570	- 11 326	- 575				- 18 154
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:		12 226		2 705	55 251	9 869				80 051
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		31 136		3 796	61 331	10 444				106 707
47	накопленная амортизация		- 18 910		- 1 091	- 6 080	- 575				- 26 656

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 года		
		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	34		34	1 204		1 204
2	Расчеты с персоналом	28		28	28		28
3	Расчеты по социальному страхованию	143		143	145		145
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	763		763			
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 968		8 968	39 501		39 501
6	Запасы	6 246		6 246	6 341		6 341
10	Прочее	2		2			
11	Итого	16 184		16 184	47 219		47 219

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:		14				14
2	стоимость (или оценка)		14				14
4	Поступление (создание)		828	2 818		11 848	15 494
7	Выбытие		- 815	- 2 604		- 5 747	- 9 166
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:		27	214		6 101	6 342
13	стоимость (или оценка)		27	214		6 101	6 342
14	резерв под обесценение						
15	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе:		27	214		6 101	6 342
16	стоимость (или оценка)		27	214		6 101	6 342
18	Поступление (создание)		738	5 074		7 090	12 902
20	Перевод в другие активы и обратно					- 6 624	- 6 624
21	Выбытие					- 337	- 337
22	Признание в составе расходов		- 706	- 5 283		- 48	- 6 037
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:		59	5		6 182	6 246
27	стоимость (или оценка)		59	5		6 182	6 246

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

кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	63 277	7 082
15	Итого	63 277	7 082

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	18.75	31.12.2027	15	30.09.2024

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

кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	1 214	776
7	кредиторская задолженность перед клиентами	1 214	776
18	Расчеты с клиринговыми организациями	80	
19	Прочая кредиторская задолженность	14 619	
20	Итого	15 913	776

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 237	1 098
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 332	2 908
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	784	4
11	Итого	9 353	4 010

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01 января 2023 года	4 436,00	222			98 216	98 438
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	30 000,00	1 500				1 500
4.1	Остаток на 31 декабря 2023 года	34 436,00	1 722			98 216	99 938
5	На 01 января 2024 года	34 436,00	1 722			98 216	99 938
9	На 31 декабря 2024 года	34 436,00	1 722			98 216	99 938

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024 года составляет 1722 тысячи рублей (на 31.12.2023 года: 1722 тысячи рублей). В 2023 году уставный капитал организации увеличен путем дополнительной эмиссии акций в объеме 1 500 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2024 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, на 31.12.2024 года составляет 0 (на 31.12.2023 года: 0). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2 На 31 декабря 2024 добавочный капитал составляет 1504296 тысяч руб, (на 31.12.2023 1504296 тыс руб)

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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
31.2. Для некредитной финансовой организации установлен норматив достаточности собственных средств. В течение 2023 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.предприятия.
31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 тысяч рублей.
31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1886399 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 1831602 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) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	- 12				- 12
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	- 12				- 12
12	Итого	- 12				- 12

Приложение 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	171 899	30 670
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 915	2 128
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	99 329	28 443
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	63 098	99
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	557	
15	Итого	171 899	30 670

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01 января 2024 года	480	4 700	72	5 252
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	- 480	42 300	- 22	41 798
3	Средства, списанные как безнадежные			- 33	- 33
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 года		47 000	17	47 017

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

Примечание 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 (сравнительный период)

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01 января 2023 года			150	150
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	480	4 700	40	5 220
3	Средства, списанные как безнадежные			- 118	- 118
4	Прочие движения				
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года	480	4 700	72	5 252

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

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		- 119
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте		1 247
3	Итого		1 128

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	18	- 18
6	Итого	18	- 18

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	7 720	7 640
2	Выручка от оказания услуг по листингу	75	
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	90 277	63 078
7	Итого	98 072	70 718
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	814	
55	Итого	814	
56	Всего	98 886	70 718

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	71 543	34 386
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	12 622	5 871
4.1	Расходы по выходным пособиям		450
5	Прочее	86	73
6	Итого	84 251	40 780

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2023 год: 2 439 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	380	
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	431	1 346
10	Расходы на технические услуги	157	136
11	Прочее	248	
12	Итого	1 216	1 482

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	3 156	287
7	Итого	3 156	287

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	12 227	2 699
2	Амортизация основных средств	18 154	8 636
3	Амортизация нематериальных активов	8 533	6 436
4	Расходы по аренде	17 003	802
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	7 000	3 458
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3	4
7	Расходы по страхованию	38	4
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	10 624	3 088
11	Представительские расходы	11	
12	Транспортные расходы	612	26
13	Командировочные расходы	2 469	183
14	Штрафы, пени	20	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 071	398
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	8 209	6 218
17	Прочие административные расходы	3 317	1 580
18	Итого	89 291	33 532

46.1.1 В состав расходов по аренде за 2024 год входят расходы по договорам аренды, в отношении которых АО "Восточная биржа" не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды - в сумме 17 003 тыс.руб.

Примечание 47. Прочие доходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	15 717	3 047
8	Прочие доходы	1 000	1 583
9	Итого	16 717	4 630

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание 31 декабря 2024 года
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Арендная деятельность Общества складывается из аренды нежилых помещений, аренды оборудования. Для осуществления своей основной деятельности АО «Восточная биржа» арендует нежилые помещения с целью размещения в них офиса . Так же для осуществления своей деятельности Общество арендует оборудование .
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	В данную категорию денежных потоков попадают платежи по краткосрочной аренде, компенсируемых арендодателю отдельно от суммы арендной платы.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотрена фактическая стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде в связи с изменением арендуемой площади.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Средневзвешенные процентные ставки по кредитованию кредитными организациями
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	отсутствуют

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На дату 31 декабря 2024 года	На дату 31 декабря 2023 года
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	65 120	7 007
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	63 277	7 082

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	21 490	6 221
2	проценты уплаченные	3 156	462
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	11 530	3 082
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	6 804	2 677
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	8 576	6 474
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	8 576	6 474
7	Итого отток денежных средств	30 066	12 695

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Часть офисного помещения предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Оборудование, переданное в аренду, учитывается как финансовая аренда по договору финансовой аренды.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Применяются следующие методы: а) усиленный контрольно-пропускной режим на территории организации; б) установка систем видеонаблюдения и сигнализаций; в) сдача ключей от помещений при уходе с работы; г) периодическое проведение инвентаризации.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты арендодателя не предусмотрены договорами аренды.
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Выкуп предметов аренды не предусмотрен договором аренды.
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	По договорам финансовой аренды, в которых Компания выступает в роли арендодателя, для целей дисконтирования арендных платежей используется процентная ставка (18,75% годовых).
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	7 242	1 342
2	менее 1 года	3 494	448
3	от 1 года до 2 лет	3 494	447
4	от 2 до 3 лет	254	447
8	Незаработанный финансовый доход	- 492	- 52
10	Чистая инвестиция в аренду	6 750	1 290
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	6 750	1 290

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024	31 декабря 2023
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	940	656
5	Прочие расходы	213	44
6	Итого	1 153	700

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	23 841	6 671
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	- 11 994	- 1 018
4	Итого, в том числе:	11 847	5 653
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 847	5 653

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

Номер строки	Наименование показателя	За период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года	За период с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	66 644	25 127
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	13 329	5 025
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	- 4 214	628
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	- 2 008	- 728
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	- 2 206	1 356
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	2 732	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 847	5 653

На 31.12.2023 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. В связи с тем,что с 01 января 2025 ставка налога на прибыль 25 процентов, отражен пересчет налога на прибыль и данная сумма указана в строке 11, как воздействие изменения ставки налога на прибыль.

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01 января 2024 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2024 года
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация основных средств	64	1 584		1 648
1	Отражение оценочных обязательств по отпускам сотрудников	683	1 458		2 141
1	Резервы под обесценение активов 60324 20615 48510	1 050	10 704		11 754
1	Амортизация нематериальных активов	24	- 24		
2	Прочее	95	212		307
3	Общая сумма отложенного налогового актива	1 916	13 934		15 850
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	46	- 9		37
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 962	13 925		15 887
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	обязательство по финансовой аренде	- 258	- 1 430		- 1 688
6	амортизация нематериальных активов		- 40		- 40
6	арендные обязательства		- 461		- 461
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	- 258	- 1 931		- 2 189
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 704	11 994		13 698
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 704	11 994		13 698

48.4.1 В связи с тем, что ставка налога на прибыль с 01 января 2025 увеличена до 25 процентов ,произведен пересчет временных разниц и отложенного налогового убытка на конец 2024 года.

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01 января 2023 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация основных средств	19	45		64
1	Амортизация нематериальных активов	24			24
1	Отражение оценочных обязательств по отпускам сотрудников	463	220		683
1	Резервы под обесценение активов 60324 20615 48510	30	1 020		1 050
2	Прочее	179	- 84		95
3	Общая сумма отложенного налогового актива	715	1 201		1 916
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	63	- 17		46
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	778	1 184		1 962
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	- 92	- 166		- 258
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	686	1 018		1 704
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	686	1 018		1 704

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	47 520					47 520
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 520					47 520
49	Итого	47 520					47 520

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	216 351					216 351
2	дебиторская задолженность клиентов	2 951					2 951
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	6 750					6 750
6	прочая дебиторская задолженность	206 650					206 650
25	Итого	216 351					216 351

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	158 420					158 420
2	дебиторская задолженность клиентов	3 130					3 130
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 290					1 290
6	прочая дебиторская задолженность	154 000					154 000
25	Итого	158 420					158 420

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 декабря 2024 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	A	БЕЗ РЕЙТИНГА
1	2	3	3
1	Денежные средства, в том числе:	685 585	11
2	денежные средства на расчетных счетах	685 585	
4	прочие денежные средства		11
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		424 772
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		424 772
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		216 351
39	дебиторская задолженность клиентов		2 951
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде		6 750
43	прочая дебиторская задолженность		206 650

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 декабря 2023 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	без рейтинга
1	2	3	3
1	Денежные средства, в том числе:		93
2	денежные средства на расчетных счетах	1013	
4	прочие денежные средства		93
18	Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		47520
20	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		47520
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42380
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		42380
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		158420
39	дебиторская задолженность клиентов		3130
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде		1290
43	прочая дебиторская задолженность		154000

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года

Таблица 52.12

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	685 596			685 596
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	641 123			641 123
10	займы выданные и прочие размещенные средства	424 772			424 772
11	дебиторская задолженность	216 351			216 351
14	Инвестиции в дочерние предприятия	500 000			500 000
16	Прочие активы	16 184			16 184
17	Итого активов	1 842 903			1 842 903
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 190			79 190
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	63 277			63 277
25	кредиторская задолженность	15 913			15 913
27	Прочие обязательства	9 353			9 353
28	Итого обязательств	88 543			88 543
29	Чистая балансовая позиция	1 754 360			1 754 360

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 013 315			1 013 315
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	247 290		1 030	248 320
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 520			47 520
10	займы выданные и прочие размещенные средства	42 380			42 380
11	дебиторская задолженность	157 390		1 030	158 420
14	Инвестиции в дочерние предприятия	500 015			500 015
16	Прочие активы	47 219			47 219
17	Итого активов	1 807 839		1 030	1 808 869
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 858			7 858
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 082			7 082
25	кредиторская задолженность	776			776
27	Прочие обязательства	4 010			4 010
28	Итого обязательств	11 868			11 868
29	Чистая балансовая позиция	1 795 971		1 030	1 797 001

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 935	20 803	55 476						83 214
20	обязательства по аренде	6 935	20 803	55 476						83 214
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 574		6	14 333					15 913
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 214								1 214
39	расчеты с клиринговыми организациями	80								80
40	прочая кредиторская задолженность	280		6	14 333					14 619
42	Итого обязательств	8 509	20 803	55 482	14 333					99 127

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 899	5 698							7 597
20	обязательства по аренде	1 899	5 698							7 597
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	774		2						776
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	325								325
40	прочая кредиторская задолженность	449		2						451
42	Итого обязательств	2 673	5 698	2						8 373

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	685 596			685 596
2	денежные средства на расчетных счетах	685 585			685 585
4	прочие денежные средства	11			11
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		424 772		424 772
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		424 772		424 772
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 805	209 290	3 256	216 351
65	дебиторская задолженность клиентов	2 932	19		2 951
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	873	2 621	3 256	6 750
69	прочая дебиторская задолженность		206 650		206 650
71	Итого активов	689 401	634 062	3 256	1 326 719
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 971	20 914	35 392	63 277
91	обязательства по аренде	6 971	20 914	35 392	63 277
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 574		14 339	15 913
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 214			1 214
110	расчеты с клиринговыми организациями	80			80
111	прочая кредиторская задолженность	280		14 339	14 619
113	Итого обязательств	8 545	20 914	49 731	79 190
114	Итого разрыв ликвидности	680 856	613 148	- 46 475	1 247 529

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 013 315			1 013 315
2	денежные средства на расчетных счетах	1 013 222			1 013 222
4	прочие денежные средства	93			93
44	Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 520			47 520
46	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 520			47 520
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 282	36 098		42 380
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 282	36 098		42 380
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 233	155 156	31	158 420
65	дебиторская задолженность клиентов	3 099		31	3 130
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	134	1 156		1 290
69	прочая дебиторская задолженность		154 000		154 000
71	Итого активов	1 070 350	191 254	31	1 261 635
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 899	5 183		7 082
91	обязательства по аренде	1 899	5 183		7 082
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	774		2	776
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	325			325
111	прочая кредиторская задолженность	449		2	451
113	Итого обязательств	2 673	5 183	2	7 858
114	Итого разрыв ликвидности	1 067 677	186 071	29	1 253 777

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	685 596				685 596
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	641 123				641 123
10	займы выданные и прочие размещенные средства	424 772				424 772
11	дебиторская задолженность	216 351				216 351
14	Инвестиции в дочерние предприятия	500 000				500 000
15.1	Прочие активы	16 184				16 184
16	Итого активов	1 842 903				1 842 903
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 190				79 190
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	63 277				63 277
24	кредиторская задолженность	15 913				15 913
25.1	Прочие активы	9 353				9 353
26	Итого обязательств	88 543				88 543
27	Чистая балансовая позиция	1 754 360				17 543 660

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 013 315				1 013 315
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	248 320				248 320
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 520				47 520
10	займы выданные и прочие размещенные средства	42 380				42 380
11	дебиторская задолженность	158 420				158 420
14	Инвестиции в дочерние предприятия	500 015				500 015
15.1	Прочие активы	47 219				47 219
16	Итого активов	1 808 869				1 808 869
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 858				7 858
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 082				7 082
24	кредиторская задолженность	776				776
25.1	Прочие активы	4 010				4 010
26	Итого обязательств	11 868				11 868
27	Чистая балансовая позиция	1 797 001				1 797 001

Примечание 54. Условные обязательства и активы

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:		692 346	1 134 373	1 826 719	1 826 719
2	денежные средства, в том числе:		685 596		685 596	685 596
3	денежные средства в кассе		11		11	11
5	денежные средства на расчетных счетах		685 585		685 585	685 585
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 750	634 373	641 123	641 123
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			424 772	424 772	424 772
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			424 772	424 772	424 772
29	дебиторская задолженность, в том числе:		6 750	209 601	216 351	216 351
31	дебиторская задолженность клиентов			2 951	2 951	2 951
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде		6 750		6 750	6 750
35	прочая дебиторская задолженность			206 650	206 650	206 650
38	инвестиции в дочерние организации			500 000	500 000	500 000

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		63 277	15 913	79 190	79 190
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		63 277	15 913	79 190	79 190
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		63 277		63 277	63 277
47	обязательства по аренде		63 277		63 277	63 277
55	кредиторская задолженность, в том числе:			15 913	15 913	15 913
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			1 214	1 214	1 214
66	расчеты с клиринговыми организациями			80	80	80
67	прочая кредиторская задолженность			14 619	14 619	14 619

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (предыдущий год)

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:		1 062 125	699 525	1 761 650	1 761 650
2	денежные средства, в том числе:		1 013 315		1 013 315	1 013 315
3	денежные средства в кассе		93		93	93
5	денежные средства на расчетных счетах		1 013 222		1 013 222	1 013 222
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		48 810	199 510	248 320	248 320
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		47 520		47 520	47 520
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		47 520		47 520	47 520
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			42 380	42 380	42 380
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			42 380	42 380	42 380
29	дебиторская задолженность, в том числе:		1 290	157 130	158 420	158 420
31	дебиторская задолженность клиентов			3 130	3 130	3 130

34	дебиторская задолженность по финансовой аренде		1 290		1 290	1 290
35	прочая дебиторская задолженность			154 000	154 000	154 000
38	инвестиции в дочерние организации			500 015	500 015	500 015
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			7 858	7 858	7 858
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			7 858	7 858	7 858
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			7 082	7 082	7 082
47	обязательства по аренде			7 082	7 082	7 082
55	кредиторская задолженность, в том числе:			776	776	776
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			325	325	325
67	прочая кредиторская задолженность			451	451	451

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 017						5 017
11	дебиторская задолженность		5 017						5 017
14	Инвестиции в дочерние предприятия		500 000						500 000
29	Прочие обязательства		14 332			3 589			17 921

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 572						7 572
10	займы выданные и прочие размещенные средства		6 282						6 282
11	дебиторская задолженность		1 290						1 290
14	Инвестиции в дочерние предприятия		500 015						500 015
19	Прочие активы		19 548						19 548
29	Прочие обязательства					1 325			1 325

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 01 января 2024 по 31 декабря 2024 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		364						364
4	процентные доходы		364						364
16	Расходы на персонал					20 724			20 724
22	Прочие доходы		4 753						4 753

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за с 01 января 2023 по 31 декабря 2023 года (сравнительный период)

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал					7 882			7 882

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024	31 декабря 2023
1	Краткосрочные вознаграждения	20724	7432
4	Выходные пособия		450

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

1. В настоящее время проводится специальная военная операция на Украине, и в связи с этим в отношении России введен ряд экономических санкций . Общество расценивает вводимые экономические санкции в качестве некорректирующего события после отчетной даты, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

2. За период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности имели место корректирующие события после отчетной даты, существенно влияющие на финансовое состояние АО "Восточная биржа", оценку его активов и обязательств: В соответствии с Положением № 520-П в первый рабочий день 2025 года остатки, отраженные на счетах по учету доходов и расходов № 710-719, подлежали переносу и отражению в бухгалтерском учете на соответствующих счетах по учету доходов и расходов прошлого года № 720-729. Отражен финансовый результат прибыль прошлого года в сумме 54797 тыс. руб.

3. В 1 квартале 2025 года АО «Восточная биржа» предоставила дочерней компании НКО "Центр расчетов" (АО) гарантии по внесению средств в виде вкладов в имущество и/или займов в случае экстренной необходимости в размере до 500 млн. рублей, предусматривающему обязательства Центра расчетов. Общество не ожидает реализации указанных гарантий в обозримом будущем.

Генеральный директор Салащенко А.А.

18 февраля 2025 г

Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
104 (сто четыре) листа

Генеральный директор
ООО «Балтийский аудит»

И.В. Шарапов