

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудируемое лицо:

ООО ИК «Вивайт»

Проверяемый период:

01.01.2024 – 31.12. 2024

Исх. №: 2025/3/28-4 от 28.03.2025 г.



123557, г. Москва, Электрический пер., 3/10, стр.1, этаж 4, помещ. V



+7 (495) 788-59-60



audit@akfmian.ru



www.akfmian.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Вивайт»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ИК «Вивайт» («Организация»), которая включает:

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

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки от оказания услуг доверительного управления активами

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг доверительного управления активами клиентов в связи с особым порядком начисления вознаграждения управляющего активами, а также существенностью объема указанного дохода для формирования финансового результата отчетного периода.

Информация о величине выручки от оказания услуг по доверительному управлению раскрыта в примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2024 год.

Наши аудиторские процедуры в отношении выручки от услуг управления активами клиентов включали:

- сопоставление величины выручки по данным расчетов вознаграждения управляющего с данными бухгалтерского учета;
- выборочную сверку расчета суммы выручки на основании договоров доверительного управления с данными предоставленных расчетов;
- тестирование на выборочной основе арифметической точности расчета суммы выручки на основании договоров доверительного управления;
- проверку полноты и корректности раскрытия данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 27 марта 2024 года.

Прочая информация

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

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы приходим к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить 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 Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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



Генеральный директор
АО «АКФ «МИАН»

Левкович Галина Николаевна
ОРНЗ: 22006071516

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение

Хвальковская Екатерина
Александровна
ОРНЗ: 22006084331

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Вивайт» (ООО ИК «Вивайт»)

ОГРН: 1125902006053

Местонахождение: 107140, город Москва, Русаковская ул., д. 13

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Акционерное общество «Аудиторско-Консультационная Фирма «МИАН» (АО «АКФ «МИАН»)

ОГРН: 1027739837850

Местонахождение: 123557, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, пер. Электрический, д. 3/10, стр.1, этаж 4, помещ. V

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ: 12006025503

28 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	410	586
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	119
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	119
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		11 984	992
6	долговые инструменты	8	11 984	992
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		84 238	63 196
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	56 530	47 148
11	дебиторская задолженность	12	27 708	16 048
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 354	266
20	Отложенные налоговые активы	48	804	5 184
21	Прочие активы	20	298	326
22	Итого активов		99 089	70 669
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 766	1 699
27	средства клиентов	23	1 221	1 211
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 099	-
30	кредиторская задолженность	26	447	488
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3 144	992
36	Прочие обязательства	29	768	830
37	Итого обязательств		6 679	3 521
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	40 030	40 030
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		4	(23)
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		12	248
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		52 364	26 893
52	Итого капитала		92 410	67 148
53	Итого капитала и обязательств		99 089	70 669

генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Соболенко
(инициалы, фамилия)

25 марта 2025 г. "ВИВАЙТ"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 429	2 390
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	97	1 034
4	процентные доходы	34	7 698	2 679
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	75
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	94	(1 832)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		236	7
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	304	427
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	88 156	51 837
16	Расходы на персонал	42	(29 289)	(24 386)
17	Прямые операционные расходы	43	(4 435)	(4 108)
18	Процентные расходы	44	(109)	(408)
20	Общие и административные расходы	46	(5 900)	(7 092)
22	Прочие доходы	47	-	87
23	Прочие расходы	47	(15)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		56 838	18 320
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(11 367)	(3 731)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6 994)	(1 991)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 373)	(1 740)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		45 471	14 589
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(209)	(30)
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(236)	(7)

51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(236)	(7)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		27	(23)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		34	(29)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(7)	6
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(209)	(30)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		45 261	14 559

генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Соболенко
(инициалы, фамилия)

25 марта 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКЕАТО	Код некредитной финансовой организации
45286563000	основной государственный регистрационный номер
12026789	регистрационный номер
	ИНТ
	1125902006053

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)
(полное наименование в соответствии с формой выпускаемого документа)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, вн.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовой (квартальной)
(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Обязательные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оценываемым 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 контрактам на покупку или продажу ценных бумаг, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования левых потоков	Прочие резервы	Изменения прибыли (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2023 г.		40 030												12 304	52 334	
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		40 030												12 304	52 334	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения														14 585	14 585	
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:							(23)								(30)	
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах							(23)								(30)	
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		40 030												26 893	67 148	
15	Остаток на 01 января 2024 г.		40 030												26 893	67 148	
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		40 030												26 893	67 148	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения														45 471	45 471	
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:							27								(209)	
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах							27								(209)	
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)															(20 000)	
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.		40 030												52 364	92 414	

Генеральный директор
Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)
А.В. Семенов
(подпись, фото)

25 марта 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 564	5 137
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	(5)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		76 486	40 526
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 601)	(3 802)
5	Проценты полученные		-	92
6	Проценты уплаченные		(86)	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	75
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		10	249
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(28 914)	(23 412)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(6 834)	(6 847)
11	Уплаченный налог на прибыль		(4 841)	(1 443)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		11	131
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		33 794	10 702
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6 072	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(17 584)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		7 000	2 645
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(103)	(49)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(4 616)	2 596
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				

35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			(134)
39	Выплаченные дивиденды		(20 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(351)	(355)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(20 351)	(490)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		8 827	12 808
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		304	489
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5, 10	50 222	36 925
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5, 10	59 353	50 222

генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

А.В. Соболенко
(инициалы, фамилия)

25 марта 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	№ 077-13756-100000 № 077-11757-000100 № 077-13758-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Все лицензии без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Все лицензии выданы 23.03.2013 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность дилерская деятельность деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечными владельцами (бенефициарами) Организации являются: Краснощек Сергей Николаевич и Краснощек Татьяна Семеновна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств Общество не имеет.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107140, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул. Русаковская, д. 13
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	12
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Прочая информация о некредитной финансовой организации

Характер деятельности	Профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг
Едиличный исполнительный орган	Соболенко Александр Валентинович
Аудитор Общества в 2024 году	АО "АКФ "МИАН", стоимость услуг за аудит бухгалтерской финансовой отчетности составила 299 200 рублей. (Двести девяносто девять тысяч двести рублей ноль копеек)
Ведение бухгалтерского учета	Бухгалтерией организации.
Отчетный период	2024 год
Дата подписания отчетности	25.03.2025
	Отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>В 2024 года многочисленные экспортные, финансовые и логистические ограничения, обусловленные западными санкциями, оказывали негативное влияние на ситуацию в экономике РФ. Тем не менее, несмотря на внешние ограничения, а также высокую процентную ставку, экономика РФ продолжала расти уверенными темпами: по оценке Минэкономразвития, за 2024 года ВВП РФ вырос на 4,1 %, что объяснялось как успехами адаптации российских компаний к новым условиям, так и масштабным бюджетным импульсом. В целом за 2024 год инфляция, по данным Росстата, составила 9,52%. Рост цен по итогам 2024 года оказался выше официальных прогнозов. Прогноз ЦБ от октября по инфляции на 2024 год равнялся 8,0-8,5%, сентябрьский прогноз Минэкономразвития - 7,3%. Темпы роста кредитования, как корпоративного, так и розничного оставались высокими, несмотря на высокую ключевую ставку, которая в 2024 г. была повышена и достигла в декабре 21%. Как заявили в Банке России, отклонение российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста остается значительным. Рынок труда остается жестким. Безработица сохраняется на исторических минимумах. Дефицит трудовых ресурсов нарастает в широком круге отраслей. Рост заработных плат продолжает опережать рост производительности труда. Кроме того, необходимо отметить введение санкционных ограничений в отношении Группы Московская Биржа, которое привело к приостановке биржевых торгов долларом США, евро и гонконгским долларом. По мере адаптации рынка к новым условиям рынок нормализовался после периода повышенной волатильности, но необходимость поиска новых контрагентов на валютном рынке и увеличение сроков прохождения платежей по внешнеторговым операциям привели к росту издержек для всех экономических агентов. В дальнейшем снижение спроса на валюту со стороны импортеров и ослабление некоторых мер валютного контроля привели к значительному ослаблению рубля в 3 квартале. Кроме того, надо отметить принятые в 2024 г. изменения в налоговый кодекс (налоговая реформа). Изменения затронули в числе прочего налог на прибыль (рост с 20% до 25%) и НДФЛ (прогрессивная шкала) и вступят в силу с 01.01.2025. Сохраняющийся «перегрев» экономики, инфляция, ожидания повышения ставки, новые санкции и новые налоги оказали депрессивное влияние на финансовые рынки во 2, 3 и 4 кв. 2024 г., в результате чего индекс Мосбиржи растерял весь прирост начала года. Таким образом, несмотря на сохраняющиеся значительные темпы роста российской экономики, перед ней по-прежнему стоит ряд вызовов, связанных, в частности, с углубляющимися экспортно-импортными ограничениями, волатильностью национальной валюты, сохраняющимися значительными проинфляционными рисками, бюджетным дефицитом, жестким рынком труда, высокой стоимостью заимствований и наличием масштабных ограничений по доступу российских компаний на рынки международного капитала. Изменяющаяся законодательная, регуляторная и налоговая среда по-прежнему является источником существенной неопределенности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Высокая ключевая ставка при этом означает увеличение стоимости заимствований как для предприятий, так и для населения. Кроме того, сохраняющаяся геополитическая напряженность по-прежнему является основным фактором риска в макроэкономике РФ и особенно на рынках капитала. В результате риски повышенных потребительских цен, колебаний динамики промпроизводства и потребления, а также волатильности валютного курса сохраняются. Несмотря на то, что в регуляторной сфере наблюдаются некоторые подвижки в области «разморозки» части активов российских клиентов, большая часть заблокированных активов все еще остаются недоступными. Инвесторы по-прежнему испытывают значительные сложности с получением купонных и иных выплат по номинированным в валюте финансовым инструментам, как западного, так и российского происхождения, не говоря уже об ограничениях возможности инвестирования на различных рынках. При этом сохраняющиеся риски расширения и ужесточения санкций делают затруднительным оценку их потенциального негативного влияния на экономику и деятельность экономических агентов в среднесрочной и долгосрочной перспективе, а также на оценку российских активов. Кроме того, на высоком уровне сохраняются и риски негативного влияния на мировую и российскую экономику глобальных тенденций. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает необходимые меры для обеспечения качественного выполнения взятых на себя обязательств и устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), Положением Банка России № 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" от 03.02.2016г., и Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам (по первоначальной стоимости), за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Общество производит расчетные оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению Общества, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. При расчете резервов ОКУ Общество применяло суждение о сопоставлении рейтингов, присвоенных российскими и иностранными рейтинговыми агентствами, а также вероятности дефолта контрагентов и величине возможных потерь в результате этого события.</p> <p>При первоначальной оценке обязательств по аренде Общество применило профессиональное суждение в отношении ожидаемого срока договора аренды между, а также в отношении применимой ставки дисконтирования. Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств - это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных, таких как рыночные процентные ставки. Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых договором предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется данной возможностью. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значимого события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на способность воспользоваться (или не воспользоваться) возможностью изменения срока аренды (например, изменению бизнес-стратегии).</p>
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)	<p>Суждения, которые оказывают значительное воздействие, на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включают следующие: 1. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. 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. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. 2. Резерв под обесценение финансовых активов. На дату первоначального признания, на конец отчетного периода и на дату прекращения признания Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (долговым ценным бумагам, средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займам выданным и прочим размещенным средствам; дебиторской задолженности). Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. 3. Признание актива в форме права пользования и арендного обязательства на договору аренды (статьи бухгалтерского баланса "Основные средства" и "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства"). Общество арендует офисное помещение у третьих лиц по договору аренды. У Общества отсутствовала достаточная уверенность в продлении договора аренды после истечения срока, предусмотренного договором. Общество отразило данную аренду на балансе и признало право пользования активом и обязательство по аренде исходя из нерасторжимого срока, установленного договором аренды.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Организация применяет МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания в зависимости от намерений руководства, финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо в категорию активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, либо в категорию активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов наиболее надежным доказательством справедливой стоимости являются котированные цены на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Организация использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Переоценка финансовых инструментов осуществляется ежедневно. Метод ЭСП не применяется к долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также к долговым ценным бумагам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница является существенной, если амортизированная стоимость, рассчитанная с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной линейным методом составляет 20%. Финансовые инструменты, учитываемые по амортизируемой стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход подлежат тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, не реже чем на каждую отчетную дату. Общество оценивает величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и при необходимости корректирует его.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту Организации по курсу, действовавшему на дату выполнения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по курсу на отчетную дату.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство и участники намереваются далее развивать бизнес в Российской Федерации. Руководство полагает, что допущение о непрерывности деятельности применимо к Организации в связи с удовлетворительным показателем достаточности капитала. Руководству не известно о существенных неопределенностях, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Организации в дальнейшем обеспечивать непрерывность своей деятельности. Финансовая отчетность составляется на основе принципа непрерывности деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию.</p>
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 корректировку текущего и предыдущего периода)	Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.
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	Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу: Ряд стандартов и поправок, выпущенных Советом по МСФО и эффективных для периодов, начинающихся после 31 декабря 2024 года (даты следующей годовой финансовой отчетности компании), Общество решило не применять досрочно: • «Ограничения конвертируемости валют» (поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступает в силу 1 января 2025 года; • «Классификация и оценка финансовых инструментов» (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»), вступает в силу 1 января 2026 года; • «Презентация и раскрытие финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года; • «Дочерние компании без публичной отчетности: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года; • «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО - том II» (вступают в силу с 1 января 2026 года).
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают в себя денежные средства на расчетных счетах, денежные средства у брокера, средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), денежные средства, для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу (в том числе индивидуального клирингового обеспечения), а также денежные средства для исполнения обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации, обеспечивающим заключение и исполнение сделок и договоры обратного РЕПО с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Дисконтирование (метод ЭСП) к договорам с кредитными организациями, брокерами, клиринговыми организациями, имеющим срок погашения "до востребования" не применяется. Денежные средства и эквиваленты подвержены риску возникновения кредитного убытка, при определении обесценения Организация руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(При первоначальном признании средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости, после первоначального признания - по амортизируемой стоимости. Дисконтирование (метод ЭСП) к договорам, на основании которых, средства Организации размещены в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющим срок погашения "до востребования" не применяется. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подвержены риску возникновения кредитного убытка, при определении обесценения Организация руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде по решению руководства Организация не приобретала финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убытки. Прекращение признание долевой ценной бумаги в отчетном периоде производилось Организацией на основании отчета биржи.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Организация оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: а) ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; б) условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. К долговым ценным бумагам, которые Организация учитывает по справедливой стоимости через прочий совокупный доход относятся облигации кредитных организаций. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу, включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента. Переоценка финансовых инструментов осуществляется ежедневно. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Активы признаются Обществом в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. К данным активам Общества относятся средства в кредитных организациях и банках –нерезидентах, дебиторскую задолженность. Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Предоплаты признаются в день оплаты в сумме фактически перечисленных денежных средств. Предоплаты поставщикам услуг списываются на расходы в прибылях и убытках в момент, когда услуги оказаны. Предоплаты включают также предоплаты поставщикам материалов, товаров и основных средств. Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Организация оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. К финансовым обязательствам, имеющим срок погашения (возврата) менее одного года или «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. К данным обязательствам Общество относит: средства клиентов, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, кредиторскую задолженность.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существует юридическое основание и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета, или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не применяет учет операций хеджирования в процессе управления ликвидностью.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не осуществляет хеджирование справедливой стоимости.
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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество
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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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 стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Организация определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования основных средств определяется приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом утвержденной Классификации основных средств.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	После первоначального признания нематериальные активы Организации оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
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 нематериальных активов определяется приказом руководителя при признании этого объекта основным средством с учетом Классификации нематериальных активов, схожих по характеру и использованию на однородные группы.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов Организации.
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	Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, взносы по страхованию, учитываются по методу начисления и производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Организации. Расходы, связанные с начислением пособий по временной нетрудоспособности, уходу за ребенком производятся при их наступлении. Организация принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Организации.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Организацией не используются пенсионные планы с установленными выплатами.

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	Долгосрочных активов, предназначенных для продажи у Организации, нет.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с их использованием для извлечения дохода, и оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние пригодное для использования.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов, пеней, судебных исков, поданных в отношении Организации, а также других неопределенных обязательств, которые привели бы к признанию резерва-оценочного обязательства у Организации не нет.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	До 31.07.2024 г. Организация классифицировала договор аренды в качестве операционной аренды. 01.08.2024 г. был заключен новый договор аренды. Организация классифицировала его в качестве финансовой аренды. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Дата окончания планируемого срока аренды 31.05.2026 г.
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	Не применялось.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается Организацией при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости. К кредиторской задолженности, имеющей срок погашения менее одного года дисконтирование (метод ЭСП) не применяется.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставный капитал Организации складывается из номинальной стоимости долей его участников.
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 фонд не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Размер дивидендных выплат рассчитывается на основании чистой прибыли Организации, выплата дивидендов осуществляется из чистой прибыли Организации, посчитанной в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	515	105	410	392	75	317
5	Прочие денежные средства	-	-	-	269	-	269
6	Итого	515	105	410	661	75	586

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31 декабря 2023 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 515 тысячи рублей. К прочим денежным средствам относятся средства клиентов по договорам на брокерское обслуживание. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	515	661
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	58 837	49 560
5	Итого	59 353	50 222

Примечание 5. Денежные средства

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

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:	392	-	269	661
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	392	-	269	661
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	151 578	-	103 973	255 551
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151 578	-	103 973	255 551
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(151 454)	-	(104 242)	(255 697)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(151 454)	-	(104 242)	(255 697)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	515	-	-	515
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	515	-	-	515

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

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:	744	-	211	955
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	-	211	955
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	94 689	-	67 297	161 985
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 689	-	67 297	161 985
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(95 041)	-	(67 238)	(162 279)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(95 041)	-	(67 238)	(162 279)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	392	-	269	661
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	392	-	269	661

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	75	-	-	75
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75	-	-	75
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	110	-	-	110
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110	-	-	110
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(81)	-	-	(81)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(81)	-	-	(81)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	105	-	-	105
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	105	-	-	105

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2023 г.

Таблица 5.5

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	157	-	-	157
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	157	-	-	157
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	258	-	-	258
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	258	-	-	258
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(340)	-	-	(340)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(340)	-	-	(340)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	75	-	-	75
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75	-	-	75

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	119
7	Итого	-	119

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

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	119
4	нефинансовых организаций	-	119
12	Итого	-	119

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11 984	992
2	Правительства Российской Федерации	11 984	-
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	992
15	Итого	11 984	992

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты
Выерка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
за 2024 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Итого				
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:											992
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев											992
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16 778			(69)							16 708
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 778			(69)							16 708
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 791)			(923)							(5 714)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 791)			(923)							(5 714)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 984										11 984
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 984										11 984

Выерка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
за 2023 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Итого				
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:											1 015
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев											1 015
6	Поступление финансовых активов, в том числе:				(100)							(100)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				(100)							(100)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:				72							72
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				72							72
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:				992							992
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				992							992

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

2024 г.

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги										Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Долговые цифровые финансовые активы		
1	2							9	10	11	12	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				248						248	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				248						248	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17			19						36	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17			19						36	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)			(267)						(272)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)			(267)						(272)	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	12									12	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12									12	

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

2023 г.

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги										Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Долговые цифровые финансовые активы		
1	2							9	10	11	12	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				255						255	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				255						255	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:				16						16	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				16						16	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:				(23)						(23)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				(23)						(23)	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:				248						248	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				248						248	

**Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:
долговые инструменты**

**Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(23)	-
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	2 264	735
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(2 237)	(758)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	4	(23)

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 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	31		31	87		87
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	12 000	12	11 988	12 000	12	11 988
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	43 505	44	43 461	34 353	34	34 318
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 032	2 251	781	3 121	2 366	755
12	Прочее	265		265			
13	Итого	58 837	2 307	56 530	49 560	2 412	47 148

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Организации были остатки средств в одной кредитной организации и одной некредитной финансовой организации (на 31 декабря 2023 года: в одной кредитной организации и одной некредитной финансовой организации) с общей суммой средств, превышающей 58 837 тысячи рублей. Реклассификация долговых инструментов не производилась. Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) на 31.12.2024 в сумме 12 000 тыс. руб. ограничены в использовании. (на 31.12.2023 - 12 000 тыс. руб.)

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

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 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	от 14,01 % до 32,54 %	до 10 дней	от 5,00 % до 15,80 %	до 10 дней

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	27 736	28	27 708	16 064	16	16 048
6	Прочая дебиторская задолженность	1	1	-	1	1	-
7	Итого	27 736	28	27 708	16 066	17	16 048

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности и деятельности по управлению ценными бумагами в сумме 27 736 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г.: 16 066 тысяч рублей). Дебиторская задолженность по финансовой аренде и аренде объектов недвижимости отсутствует. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2024 г.

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:	16 064	-	-	-	-	16 066
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 064	-	-	-	-	16 066
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	88 167	10 338 408	19 702	-	-	10 446 293
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88 167	10 338 408	19 702	-	-	10 446 293
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(76 495)	(10 338 408)	(19 702)	-	(16)	(10 434 622)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(76 495)	(10 338 408)	(19 702)	-	(16)	(10 434 622)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27 736	-	-	-	-	27 736
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 736	-	-	-	-	27 736

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

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:	4 732	-	-	-	-	4 732
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 732	-	-	-	-	4 732
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	51 875	-	-	-	-	51 887
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51 875	-	-	-	-	51 887
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(40 543)	-	-	-	(11)	(40 554)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(40 543)	-	-	-	(11)	(40 554)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	16 064	-	-	-	-	16 066
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 064	-	-	-	-	16 066

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

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

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:	16	-	-	-	-	17
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	-	-	-	-	17
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	87	-	-	-	15	102
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87	-	-	-	15	102
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	(75)	-	-	-	(16)	(91)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(75)	-	-	-	(16)	(91)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	28	-	-	-	-	28
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	-	-	-	-	28

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

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:	5	-	-	-	-	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	-	-	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52	-	-	-	2	53
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52	-	-	-	2	53
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	(40)	-	-	-	-	(41)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(40)	-	-	-	-	(41)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16	-	-	-	-	17
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	-	-	-	-	17

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		
		3	4	5	6	7	8	9	10		12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:		442						1 020		1 462
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 759						12 588		14 346
3	накопленная амортизация		(1 317)						(11 568)		(12 884)
10	Амортизация		(176)						(1 020)		(1 196)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:		266								266
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 759						12 588		14 346
23	накопленная амортизация		(1 492)						(12 588)		(14 080)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:		266								266
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 759						12 588		14 346
27	накопленная амортизация		(1 492)						(12 588)		(14 080)
29	Поступление								1 450		1 450
34	Амортизация		(33)						(330)		(363)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:		233						1 120		1 354
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 759						1 450		3 209
47	накопленная амортизация		(1 525)						(330)		(1 855)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	298	-	298	326	-	326
11	Итого	298	-	298	326	-	326

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 221	1 211
6	Итого	1 221	1 211

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 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 099	-
16	Итого	1 099	-

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	17,64%	До 31.05.2026		

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	11	14
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	57	85
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	210	198
19	Прочая кредиторская задолженность	168	191
20	Итого	447	488

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	107	114
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	661	716
11	Итого	768	830

Примечание 30. Капитал

Капитал

Уставный капитал ООО ИК «Вивайт» состоит из вкладов участников и по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 40 030 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 40 030 тыс. рублей). Уставный капитал ООО ИК «Вивайт» оплачен полностью. В отчетном периоде произведено распределение прибыли в пользу участников в сумме 20 000 тыс. рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2024 г.

Управление капиталом ООО ИК «Вивайт» имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2024 года и 2023 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 31.12.2024 года величина собственных средств Организации составляет 91 027 тыс. рублей (на 31.12.2023 года: 61 343 тыс. 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 2024 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с результатом 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:	(7)	105	-	-	97
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(7)	105	-	-	97
11	Итого	(7)	105	-	-	97

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

Таблица 32.1

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:	(14)	1 048	-	-	1 034
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(14)	1 048	-	-	1 034
11	Итого	(14)	1 048	-	-	1 034

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 698	2 679
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	792	83
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 906	2 596
15	Итого	7 698	2 679

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024	2 412	-	17	2 430
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(106)	-	11	(94)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	2 307	-	28	2 335

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	593	-	5	598
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 819	-	13	1 832
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	2 412	-	17	2 430

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	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	8	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	296	427
3	Итого	304	427

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 568	2 258
42	Итого	1 568	2 258
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	86 589	49 579
48	Итого	86 589	49 579
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	88 156	51 837

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	25 141	21 073
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 147	3 313
5	Прочее	2	-
6	Итого	29 289	24 386

Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 25 141 тысяч рублей (за 2023 год: 21 073 тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 147 тысяч рублей (за 2023 год: 3 313 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	600	492
5	Расходы по комиссии за клиринг	364	320
10	Расходы на технические услуги	1 211	1 219
11	Прочее	2 259	2 077
12	Итого	4 435	4 108

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	23	5
5	По обязательствам по аренде	86	403
7	Итого	109	408

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 493	3 473
2	Амортизация основных средств	363	1 196
3	Амортизация нематериальных активов	-	92
4	Расходы по аренде	510	292
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	373	635
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	485	250
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	29	56
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	234	242
17	Прочие административные расходы	414	857
18	Итого	5 900	7 092

Расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, и расходов, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания в 2023 и 2024 гг. у Организации не было.

Прочие административные расходы главным образом включают в себя:

- расходы по списанию стоимости запасов на 31.12.24 г. в сумме 101 тыс. руб. (на 31.12.23 г.: 359 тыс. руб.);
- расходы на членский взнос в НАУФОР на 31.12.24 г. в сумме 220 тыс. руб. (на 31.12.23 г.: 210 тыс. руб.);
- расходы на право пользования программами на 31.12.24 г. в сумме 68 тыс. руб. (на 31.12.23 г.: 47 тыс. руб.);
- расходы на услуги по подбору персонала на 31.12.24 г. в сумме 0 тыс. руб. (на 31.12.23 г.: 216 тыс. руб.);
- другие операционные и управленческие расходы на 31.12.24 г. в сумме 25 тыс. руб. (на 31.12.23 г.: 25 тыс. руб.)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	-	87
9	Итого	-	87

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В аренде Офис арендованный - по договору 13/02/Н-01/08/2024 от 01.08.2024 и помещение для сервера - по договору 04/04,ГКЦ/04-01/08/2024 (сервер) от 01.08.2024. Арендные платежи являются фиксированными и включают плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунальными услугами, обеспечение эксплуатационными услугами. Коммунальные, эксплуатационные платежи Арендодателю осуществляет Арендатор Объекта аренды.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 120	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 099	-

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	86	-
2	проценты уплаченные	86	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	351	355
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	351	355
7	Итого отток денежных средств	437	355

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	15	-
6	Итого	15	-

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	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 994	1 991
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 380	1 734
4	Итого, в том числе:	11 374	3 725
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	7	(6)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 367	3 731

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	56 838	18 320
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 0 %; 2023 год: 0 %)	11 368	3 664
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	123	78
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(54)	(20)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	177	97
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(16)	-
11.1	Прочее	(107)	(11)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 367	3 731

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.	
		2	3			4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка							
1	Дебиторская задолженность		498	83	-		581
2	Кредиторская задолженность		267	195	-		462
3	Прочие		27	35	-		66
4	Убытки текущего периода		4 298	(4 298)	-		-
5	Финансовые инструменты		60	(128)	(7)		(75)
6	Общая сумма отложенного налогового актива		852	189	(7)		1 034
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды		4 298	(4 298)	-		-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		5 151	(4 110)	(7)		1 034
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
9	Основные средства		33	(264)	-		(230)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства		33	(264)	-		(230)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		5 184	(4 373)	(7)		804
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		5 184	(4 373)	(7)		804

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.	
		2	3			4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка							
1	Дебиторская задолженность		248	250	-		498
2	Кредиторская задолженность		241	26	-		267
3	Прочие		36	(9)	-		27
4	Убытки текущего периода		6 289	(1 991)	-		4 298
5	Финансовые инструменты		340	(285)	6		60
6	Общая сумма отложенного налогового актива		629	256	-		852
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды		6 289	(1 991)	-		4 298
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		6 918	(1 734)	-		5 151
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
9	Нематериальные активы		(18)	18	-		-
10	Основные средства		(217)	250	-		33
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства		-	-	-		33
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		6 918	(1 734)	-		5 184
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		6 918	(1 734)	-		5 184

Примечание 52. Управление рисками

Система управления рисками описывает ключевые элементы системы риск-менеджмента (объекты рисков, подлежащие управлению, субъекты рисков, посредством которых организовано управление, и совокупность компонентов процесса управления рисками), является составной частью системы стратегического и операционного планирования и направлена на обеспечение надежного и устойчивого развития бизнеса. Риски, которым подвергается Компания в ходе своей деятельности, идентифицируются, анализируются на предмет существенности и управляются с учетом их уровня значимости. Не допускается осуществлять деятельность в случае, если присущие данной деятельности риски не идентифицированы и (или) не проанализированы. Вся система управления в Компании, включая процессы стратегического планирования, бюджетирования и операционного управления, строится на основе концепции «аппетита к риску». Порядок организации процесса управления рисками включает в себя следующие этапы:

- Идентификация рисков;
- Процедура анализа и оценки рисков;
- Реестр рисков;
- Порядок проведения оценки существенных рисков;
- Мониторинг и контроль уровней рисков;
- Порядок разработки и реализации механизмов реагирования на риски;
- Управление достаточностью собственных средств;
- Порядок действий в непредвиденных ситуациях;
- Порядок обмена информации по рискам;
- Отчетность;
- Оценка эффективности системы управления рисками.

Процесс управления рисками подвержен постоянному совершенствованию, пересмотру с учетом изменений во внутренней и внешней среде, подходах к управлению рисками, результатов мониторинга и независимой оценки системы управления рисками. Функционирование системы риск-менеджмента направлено на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими деятельности Компании, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Компании в результате реализации рисков. Организационная структура Компании обеспечивает разделение функций и полномочий коллегиальных органов, подразделений и сотрудников при принятии решений и управлении рисками.

Компания отмечает следующие виды рисков:

Кредитный риск – риск того, что любое обязанное перед компанией лицо (контрагент, клиент, эмитент, векселедатель) не исполнит свои обязательства в полной мере либо на требуемую дату, либо в любое время после этой даты. Методы управления риском: оценка и мониторинг уровня кредитных рисков. Установление и контроль лимитов. Мониторинг новостного фона.

Рыночный риск – это риск изменения значений параметров рынка, в результате которого позиция компании (клиента) станет убыточной или не обеспечит запланированной прибыли. Факторы риска: процентные ставки, курсы валют, цены на рыночные инструменты (ценные бумаги и производные), цены на товары. Методы управления риском: оценка ликвидности финансовых инструментов. Установление ограничений на долю высоковолатильных инструментов в портфеле (акций). Сценарное моделирование. В составе рыночного риска выделяется риск ликвидности, заключающийся в отсутствии возможности в нужный момент времени реализовать активы в силу отсутствия / недостаточного объема заявок на покупку ценных бумаг или значительного спреда между заявками на покупку и на продажу, препятствующими безубыточному закрытию позиции.

Операционный риск – это риск ненадлежащего функционирования процедур совершения операций, управленческих и учетных систем, несовершенства практики внутрикорпоративного делового оборота, приводящего или могущего привести к финансовым потерям или другим негативным для бизнеса компании последствиям. В отношении операционных рисков лимиты применяются для ограничения риска неверного инвестиционного решения сотрудника и риска ошибки сотрудника. Методы управления риском: формализация бизнес-процессов, использование информационной системы управления взаимодействиями. Использование программных средств для контроля ограничений.

Регуляторный риск – риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий у Компании в результате ее несоответствия или несоответствия ее деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Компания, учредительных и внутренних документов Компании, связанных с осуществлением лицензируемой деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов. Методы управления риском: Формирование контрольных процедур. Разработка и внедрение локальных документов. Формирование системы обучения сотрудников.

Система управления рисками подвержена постоянному совершенствованию, пересмотру с учетом изменений во внутренней и внешней среде и подходах к управлению рисками, результатов оценки ее эффективности органами управления Общества. Работники Подразделения риск-менеджмента имеют достаточную квалификацию и стремятся ее повышать, соответствуют квалификационным требованиям и требованиям к профессиональному опыту специалистов финансового рынка, предъявляемым регулятором.

Примечание 52. Управление рисками

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

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	410			410
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11 984			11 984
6	долговые инструменты	11 984			11 984
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 238			84 238
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	56 530			56 530
11	дебиторская задолженность	27 708			27 708
16	Прочие активы	298			298
17	Итого активов	96 931			96 931
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 294	203	269	2 766
22	средства клиентов	952		269	1 221
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 099			1 099
25	кредиторская задолженность	244	203		447
27	Прочие обязательства	768			768
28	Итого обязательств	3 062	203	269	3 534
29	Чистая балансовая позиция	93 869	(203)	(269)	93 397

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 2024 г.**

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	586			586
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	119			119
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	119			119
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	992			992
6	долговые инструменты	992			992
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	62 999		197	63 196
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 148			47 148
11	дебиторская задолженность	15 851		197	16 048
17	Итого активов	64 696		197	64 893
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 251	179	269	1 699
22	средства клиентов	942		269	1 211
25	кредиторская задолженность	309	179		488
28	Итого обязательств	1 251	179	269	1 699
29	Чистая балансовая позиция	63 445	(179)	(72)	63 194

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	410	-	-	410
2	денежные средства на расчетных счетах	410	-	-	410
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11 984	-	-	11 984
34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11 984	-	-	11 984
35	Правительства Российской Федерации	11 984	-	-	11 984
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	56 261	-	-	56 261
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	31	-	-	31
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	11 988	-	-	11 988
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	43 461	-	-	43 461
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	781	-	-	781
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	27 708	-	-	27 708
68	дебиторская задолженность клиентов	27 708	-	-	27 708
74	Итого активов	96 364	-	-	96 364
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 221	-	-	1 221
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 221	-	-	1 221
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 099	-	-	1 099
95	обязательства по аренде	1 099	-	-	1 099
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	447	-	-	447
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	11	-	-	11
107	кредиторская задолженность перед депозиториями	57	-	-	57
109	кредиторская задолженность по торговым операциям	210	-	-	210
116	прочая кредиторская задолженность	168	-	-	168
118	Итого обязательств	2 766	-	-	2 766
119	Итого разрыв ликвидности	93 598	-	-	93 598

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 1 января 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	586	-	-	586
2	денежные средства на расчетных счетах	317	-	-	317
4	прочие денежные средства	269	-	-	269
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	992	-	992
34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	992	-	992

38	кредитных организаций и банков-нерезидентов		992		992
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 148			47 148
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	87			87
55	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	11 988			11 988
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	34 318			34 318
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	755			755
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 048			16 048
68	дебиторская задолженность клиентов	16 048			16 048
74	Итого активов	63 782	992		64 774
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 211			1 211
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 211			1 211
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	488			488
106	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	14			14
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	85			85
109	кредиторская задолженность по торговым операциям	198			198
116	прочая кредиторская задолженность	191			191
118	Итого обязательств	1 699			1 699
119	Итого разрыв ликвидности	62 083	992		63 075

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	410	-	-	-	410
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11 984	-	-	-	11 984
6	долговые инструменты	11 984	-	-	-	11 984
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 238	-	-	-	84 238
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	56 530	-	-	-	56 530
11	дебиторская задолженность	27 708	-	-	-	27 708
15.1	Прочие активы	298	-	-	-	298
16	Итого активов	96 931	-	-	-	96 931
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 294	472	-	-	2 766
21	средства клиентов	952	269	-	-	1 221
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 099	-	-	-	1 099
24	кредиторская задолженность	244	203	-	-	447
25.1	Прочие обязательства	768	-	-	-	768
26	Итого обязательств	3 062	472	-	-	3 534
27	Чистая балансовая позиция	93 869	(472)	-	-	93 397

Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2024 г.

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	289	297	-	-	586
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	119	-	-	-	119

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	119	-	-	-	119
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	992	-	-	-	992
6	долговые инструменты	992	-	-	-	992
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	62 999	197	-	-	63 196
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47 148	-	-	-	47 148
11	дебиторская задолженность	15 851	197	-	-	16 048
16	Итого активов	64 399	494	-	-	64 893
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 251	448	-	-	1 699
21	средства клиентов	942	269	-	-	1 211
24	кредиторская задолженность	309	179	-	-	488
26	Итого обязательств	1 251	448	-	-	1 699
27	Чистая балансовая позиция	63 148	45	-	-	63 194

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	346	-346	+263 т.р./-263 т.р.	+0,28412%/-0,28412%

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках
на 1 января 2024 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	544	-544	+124 т.р./-124 т.р.	+0,18395%/-0,18395%

Примечание 52. Управление рисками

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	ММВБ	10%	10 014,00	8 011,00	5 295,00	4 236,00
2	ММВБ	-10%	-10 014,00	-8 011,00	-5 295,00	-4 236,00

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11 984	-	-	11 984	
2	финансовые активы, в том числе:	11 984	-	-	11 984	
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11 984	-	-	11 984	
68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11 984	-	-	11 984	
69	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	11 984	-	-	11 984	

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 1 января 2024 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 111	-	-	1 111	
2	финансовые активы, в том числе:	1 111	-	-	1 111	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	119	-	-	119	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	119	-	-	119	
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	119	-	-	119	
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	992	-	-	992	
68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	992	-	-	992	
72	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	992	-	-	992	

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 на 31 декабря 2024 г.

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:	43 505	15 848	27 736	87 089	84 648
2	денежные средства, в том числе:	-	515	-	515	410
5	денежные средства на расчетных счетах	-	515	-	515	410
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43 505	15 332	27 736	86 574	84 238
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	43 505	15 332	-	58 837	56 530
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	31	-	31	31
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	12 000	-	12 000	11 988
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	43 505	-	-	43 505	43 461
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3 032	-	3 032	781
20	прочее	-	269	-	269	269
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	27 736	27 736	27 708
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	27 736	27 736	27 708
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1	1	-
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 766	2 766	2 766
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 766	2 766	2 766
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 221	1 221	1 221
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 221	1 221	1 221
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1 099	1 099	1 099
47	обязательства по аренде	-	-	1 099	1 099	1 099
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	447	447	447
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	11	11	11
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	57	57	57
61	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	210	210	210
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	168	168	168

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
 финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
 на 1 января 2024 г.

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:	34 353	15 869	16 064	66 286	63 782
2	денежные средства, в том числе:	-	661	-	661	586
5	денежные средства на расчетных счетах	-	392	-	392	317
7	прочие денежные средства	-	269	-	269	269
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 353	15 208	16 064	65 625	63 196
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	34 353	15 208	-	49 560	47 148
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	87	-	87	87
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	12 000	-	12 000	11 988
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	34 353	-	-	34 353	34 318
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3 121	-	3 121	755
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	16 064	16 064	16 048
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	16 064	16 064	16 048
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 699	1 699	1 699
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 699	1 699	1 699
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 211	1 211	1 211
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 211	1 211	1 211
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	488	488	488
58	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	14	14	14
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	85	85	85
61	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	198	198	198
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	191	191	191

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

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: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	28 422	-	-	28 422
9	Дебиторская задолженность	-	-	-	-	714	-	-	714
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов	-	-	-	-	27 708	-	-	27 708
23		-	-	-	-	952	-	269	1 221
24		-	-	-	-	952	-	269	1 221

В ходе обычной деятельности Организация проводит операции со своими основными участниками и ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали операции по договору на брокерское обслуживание и по договорам доверительного управления. Данные операции осуществлялись в соответствии с общими тарифами на брокерское обслуживание и выбранной стратегией доверительного управления.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 1 января 2024 г.

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: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	16 558	-	-	16 558
9	Дебиторская задолженность	-	-	-	-	706	-	-	706
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов	-	-	-	-	15 851	-	-	15 851
23		-	-	-	-	942	-	-	942
24		-	-	-	-	942	-	-	942

Примечание 58. Операции со связанными сторонами
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2024 г.

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
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	85 800	-	1 568	87 373
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	7 547	-	-	7 547

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

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
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	48 800	-	-	48 800
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	5 477	-	-	5 477

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 547	5 477

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2024 г.

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.