

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Прайм Брокерский Сервис»
за 2024 год

г. Москва, 2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру Акционерного общества «Прайм Брокерский Сервис»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Прайм Брокерский Сервис» (далее – Общество), ОГРН 1217700028710, состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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 по этим вопросам.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой займы выданные и прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность клиентов.

Мы определили этот вопрос как ключевой в связи со значимостью финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также в связи с использованием руководством значительных суждений и оценок, проводимых на основании его профессионального суждения и допущений в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – МСФО (IFRS) 9).

Наши аудиторские процедуры включали тестирование бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, оценку методики расчета ожидаемых кредитных убытков на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9, тестирование средств контроля за процедурами расчета величины ожидаемых кредитных убытков, наше собственное понимание уровня рисков, которым подвержены финансовые активы, размещенные в некредитных финансовых организациях Российской Федерации.

Мы также проверили корректность информации, раскрытой в примечаниях 4, 10 - 12 к годовой (бухгалтерской) отчетности в части финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



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

Ирема Асланбековна Зангиева,
действующая от имени аудиторской организации на основании
Доверенности № 004 от 09 января 2025 года
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21806082224)

Аудиторская организация
Общество с ограниченной ответственностью «РБ»
ОРНЗ 11706029280.



«27» марта 2025 года

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Общество с ограниченной ответственностью «РБ», ОГРН 1117746637656,
127015, город Москва, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1,
Пом. XL, эт. 5, комн. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11706029280.

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Акционерное общество «Прайм Брокерский Сервис», ОГРН 1217700028710,
123112, город Москва, Вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, Наб. Пресненская,
дом 12, помещ. 9/17.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47003187	1217700028710	512

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

Акционерное Общество "Прайм Брокерский Сервис" (АО "ПБС")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 17 офис 9/17

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	80	1 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		411	1 720
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	411	1 720
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		111 049	101 835
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 130	3 660
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	107 912	98 171
11	дебиторская задолженность	12	7	4
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	2 158	2 726
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	313	503
20	Отложенные налоговые активы	48	18 867	15 784
21	Прочие активы	20	3 777	4 252
22	Итого активов		136 656	127 948
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		72 916	44 616
27	средства клиентов	23	72 562	43 644
30	кредиторская задолженность	26	354	972
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	4
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 084	1 160
36	Прочие обязательства	29	1 399	1 842
37	Итого обязательств		75 399	47 622
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	37 100	37 100
39	Добавочный капитал	30	101 848	101 848

51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(77 691)	(58 622)
52	Итого капитала		61 257	80 326
53	Итого капитала и обязательств		136 656	127 948

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2025 г.



(подпись)

Д.С. Карпенко
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47003187	1217700028710	512

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

Акционерное Общество "Прайм Брокерский Сервис" (АО "ПБС")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 17 офис 9/17

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:		15 016	11 532
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	(10)	(18)
4	процентные доходы	34	15 020	11 550
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	6	-
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 391	865
16	Расходы на персонал	42	(12 696)	(12 255)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 551)	(2 630)
18	Процентные расходы	44	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(25 380)	(22 792)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(22 220)	(25 280)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	3 151	4 999
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(8)	(12)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	3 159	5 011
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(19 069)	(20 281)
Раздел II. Прочий совокупный доход				

68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(19 069)	(20 281)
----	--	--	----------	----------

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2025 г.



(подпись)

Д.С. Карпенко
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКЕАТО	по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной	регистрационный номер
45286575000	47003187	1217700028710	512

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

за 2024 г.

Акционерное Общество "Прямой Брикерский Сервис" (АО "ПБКС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Гресьенская набережная, дом 12, этаж 17 офис 9/17

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

Номер строки	Наименование показателя	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 г.			37 100	41 348	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38 341)	40 108
4	Остаток на 01 января 2023 г.,			37 100	41 348	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38 341)	40 108
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20 282)	(20 282)
12	Прочие взносы акционеров (участников)			-	60 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60 500
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.			37 100	101 848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58 622)	80 326
15	Остаток на 01 января 2024 г.			37 100	101 848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58 622)	80 326
18	Остаток на 01 января 2024 г.,			37 100	101 848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58 622)	80 326
19	Прибыль (убыток) после налогообложения			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19 069)	(19 069)
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.			37 100	101 848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77 691)	61 257

Д.С. Карпенко
(инициалы, фамилия)

Генеральный директор
(должность, руководящая)

20 марта 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47003187	1217700028710	512

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

Акционерное Общество "Прайм Брокерский Сервис" (АО "ПБС")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 17 офис 9/17

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		26 727	27 830
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		4 816	(57 620)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 545	1 025
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(24 686)	(21 510)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(8 620)	(11 845)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(823)	(343)
11	Уплаченный налог на прибыль		(8)	(8)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 048)	(62 471)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	60 500
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	60 500
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		(1 048)	(1 971)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 128	3 099

48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	80	1 128
----	---	---	----	-------

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2025 г.



(подпись)

Д.С. Карпенко
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-14107-100000; 045-14108-010000; 045-14136-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.10.2021; 10.06.2022
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление брокерской деятельности; на осуществление дилерской деятельности; на осуществление депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Азизов Артур Шамильевич
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	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 12, помещ. 9/17
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 12, помещ. 9/17
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	16
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. ¶В 2024 году экономика России продолжала адаптироваться к глубоким структурным изменениям, вызванным геополитической напряженностью, санкциями и внутренними реформами. Учитывая продолжающееся санкционное давление западных стран и противодействие им со стороны России и рост уровня инфляции, сохраняется существенная неопределенности в прогнозах. ¶Экономическая ситуация в Российской Федерации в 2024 году характеризуется снижением доходов бюджета при росте расходов бюджета и ростом инфляционных ожиданий. ¶На фоне этого в 2024 году Банк России несколько раз повышал ключевую ставку, значение которой к 31.12.2024 достигло 21,0% (на 01.01.2024: 16,0%). По оценке некоторых экспертов, в дальнейшем рост ключевой ставки может продолжиться. ¶Западные санкции остаются значимым фактором. Введены альтернативные финансовые механизмы (например, криптовалюты для обхода SWIFT), зависимость от импорта высокотехнологичных товаров сохраняется. ¶Экономика РФ демонстрирует устойчивость в условиях изоляции, но её рост ограничен структурными проблемами: сырьевой зависимостью, технологическим отставанием и демографическим кризисом. Успехи в импортозамещении и переориентации торговли частично компенсируют давление санкций, однако долгосрочные перспективы требуют диверсификации и инвестиций в человеческий капитал. ¶Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения в экономической среде и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. ¶Руководство Общества принимает во внимание все риски, связанные с экономической средой, и полагает, что принимает необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся условиях.</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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Общество применяет правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленные в РФ. Отчетность подготовлена в соответствие с требованиями положения Центрального Банка РФ 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка отчетности в соответствии с МСФО требует оценок и допущений, которые оказывают влияние на величины активов и обязательств, также на величину условных обязательств. Подготовка отчетности требует применения суждений руководства. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных НФО, сформированных по ОСБУ для НФО. В случае невозможности однозначного применения ОСБУ, МСФО или интерпретации по конкретной сделке, руководство Общества применяет профессиональные суждения для определения порядка отражения в бухучете такого факта или объекта и их суммовых показателей. АО "ПБС" отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости через прибыль или убыток. НФО определяет справедливую стоимость на основании МСФО (IFRS 13) "Оценка справедливой стоимости". Оценка справедливой стоимости осуществляется в отношении какого-либо актива или обязательства. Поэтому при оценке справедливой стоимости организация учитывает характеристики такого актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы данные характеристики при определении цены этого актива или обязательства на дату оценки. Актив или обязательство, оцениваемые по справедливой стоимости, могут представлять собой: а) либо отдельный актив или отдельное обязательство (например, финансовый инструмент или нефинансовый актив); б) либо группу активов, группу обязательств или группу активов и обязательств (например, единицу, генерирующую денежные потоки, или бизнес). Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в отчетном периоде не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм в отчетном периоде не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм в отчетном периоде не производилась

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	Ретроспективное применение на информацию на начало предшествующего отчетного периода отсутствует
---	--------------	---	--

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает Общество делать суждения, применять экспертные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, расходов и доходов. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на текущий момент времени.
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)	В процессе применения учетной политики руководство АО "ПБС" использует свои суждения и делает оценки при определении сумм, признанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе и корректируются в будущих отчетных периодах: 1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ежегодный оплачиваемый отпуск); обязательства представлены в статье "Прочие обязательства" Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье "Расходы на персонал" ОФР Общества. 2. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов ОС и НМА или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. 3. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный метод. 4. Отложенный налог на прибыль. При определении суммы отложенных налоговых активов руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы ОНА. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение след. условий: -имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые ВР; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые ВР.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по: -справедливой стоимости; - амортизированной стоимости. Справедливая стоимость- это оценка, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольнойоснове на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".Общество использует три наиболее широко используемые методы оценки- рыночный подход, затратный и доходный подход. Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котируемым ценам на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет - наблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3). Амортизированная стоимость- сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга с учетом накопленной амортизации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ ежедневно.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	У руководства и акционеров Общества нет намерения в сокращении масштабов деятельности. БФО составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в будущем (по крайней мере в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений в учетной политике в отчетном периоде не осуществлялось.
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	Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств, наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже и депозитные вклады, выдаваемые по требованию.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства Общества, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит ценные бумаги, учитываемые на балансовых счетах № 501 и забалансовом счете № 91314. В соответствии с Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П На дату первоначального признания Общество по собственному усмотрению классифицирует данные финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, поскольку данный подход позволяет значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию. Переоценка данных активов отражается не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, а также на дату поступления и дату прекращения признания ценных бумаг. В качестве средневзвешенной цены при определении справедливой стоимости имеющихся в портфеле ценных бумаг, обращающихся на ПАО «Московская биржа», используются данные MarketPrice3, раскрываемые ПАО «Московская биржа» на каждый торговый день.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество не имеет.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены денежными средствами на расчетных счетах; средствами в кредитных организациях; прочими размещенными средствами, дебиторской задолженностью.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиций в ассоциированные и совместные компании Общество не имеет.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе "Прочих активов" Общество отражает: расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество не имеет.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает данные обязательства по амортизированной стоимости использованием метода ЭСП или линейного метода. В составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество отражает средства клиентов, кредиторскую задолженность.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые обязательства и финансовые активы взаимозачитываются, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив с одновременным урегулированием обязательства.
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)	Общество не применяет хеджирование потоков денежных средств.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет хеджирование справедливой стоимости.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения в виду отсутствия таких операций.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
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)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной. Объекты ОС отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация по ОС рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость Объекта ОС. Начисление амортизации по объекту ОС начинается с даты, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней даты: даты перевода объекта ОС в состав долгосрочных активов или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.</p>
27	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Общество устанавливает сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств: Офисное и компьютерное оборудование от трех до пяти лет, прочее - пять лет. Установление срока полезного использования объекта ОС производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, морального износа этого объекта. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта ОС пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и сроках потребления будущих экономических выгод от объекта ОС.</p>
<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p>			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, авторские права, лицензии и прочие нематериальные активы. Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); -объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; -объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством РФ порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА Общество может признавать сложный объект, включающий несколько результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные НМА с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания НМА исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА; ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп НМА: -Базы данных и программное обеспечение- согласно договору/ожидаемому сроку; -Прочие нематериальные активы- согласно договору/ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными</p>	<p>У Общества отсутствуют созданные собственными силами НМА.</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними</p>			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухучета не позднее последнего календарного дня отчетного периода. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухучета не позднее последнего календарного дня каждого квартала. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Общество не применяет метод дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения. Признание объектов основных средств, НМА, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухучета.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество принимает решение не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасы признаются на дату перехода к некредитной финансовой организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство пересматривается Обществом ежеквартально не позднее дня соответствующего квартала.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество применяет в виде краткосрочной аренды (аренды со сроком не более 12 мес) и отражает платежи по такому договору аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Стоимость базового актива, полученного в краткосрочную аренду, а также базового актива, имеющего низкую стоимость, Общество учитывает на внебалансовых счетах N 91507 "Основные средства, полученные по договорам аренды"
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество применяет упрощение по учету договоров аренды в качестве краткосрочной аренды для всех групп базовых активов, если срок аренды составляет менее 1 года. По состоянию на 31.12.2021 один договор соответствует критериям краткосрочной аренды. Общество учитывает договоры аренды (отдельные компоненты договора аренды) в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в том случае, если стоимость нового базового актива не превышает 300 тыс.рублей. Общество не признает договор аренды в качестве аренды объектов с низкой стоимостью в том случае, если базовый актив будет передан в дальнейшем в субаренду. При краткосрочной аренде или аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Общество создано в форме акционерного общества и ведет учет на счете N 10207 "Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества". В случае превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала НФО, доход учитывается на счете N 10602 "Эмиссионный доход".</p>

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа Обществом акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в бухгалтерской отчетности как уменьшение собственных средств. Суммы выкупленных акций участников в сумме фактических затрат на их приобретение без изменения величины уставного капитала в корреспонденции со счетом по учету кассы (по физическим лицам) и с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками отражаются по дебету счета N 105 "Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные организацией". В аналитическом учете Общества, созданного в форме акционерного общества, ведутся лицевые счета по типам акций.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал Общества может формироваться в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Отложенный налог на прибыль отражается методом балансовых обязательств применительно к временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью согласно финансовой отчетности.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и по результатам отчетного года принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям. Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения. Чистая прибыль Общества определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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	80	-	80	1 128	-	1 128
6	Итого	80	-	80	1 128	-	1 128

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	80	1 128
5	Итого	80	1 128

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:	1 128	-	-	1 128
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 128	-	-	1 128
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 080	-	-	50 080
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 080	-	-	50 080
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(51 128)	-	-	(51 128)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(51 128)	-	-	(51 128)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	80	-	-	80
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	80	-	-	80

**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:	3 099	-	-	3 099
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 099	-	-	3 099
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	118 677	-	487 977	606 654
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 677	-	487 977	606 654
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(120 648)	-	(487 977)	(608 625)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(120 648)	-	(487 977)	(608 625)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 128	-	-	1 128
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 128	-	-	1 128

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по 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

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	411	1 720
7	Итого	411	1 720

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

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:	37	-
4	нефинансовых организаций	37	-
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	374	1 720
6	Правительства Российской Федерации	374	1 720
12	Итого	411	1 720

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
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 132	2	3 130	3 660	-	3 660
13	Итого	3 132	2	3 130	3 660	-	3 660

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

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

за 2024 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 г.													Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на кипринтованных банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального кипринтового обеспечения	Средства на кипринтованных банковских счетах (гарантийный фонд)	Средства коллективного кипринтового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального кипринтового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кипринтовых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к кипринту, и индивидуального кипринтового обеспечения	Средства в кипринтовых организациях, предназначенные для коллективного кипринтового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 660		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 660		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 823 887		
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 823 887		
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23 824 417)		
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23 824 417)		
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 130		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 130		

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

за 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 г.													Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на кипринтованных банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального кипринтового обеспечения	Средства на кипринтованных банковских счетах (гарантийный фонд)	Средства коллективного кипринтового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального кипринтового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кипринтовых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к кипринту, и индивидуального кипринтового обеспечения	Средства в кипринтовых организациях, предназначенные для коллективного кипринтового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 660		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 660		

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 660	-	3 660
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 660	-	3 660
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 660	-	3 660

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

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

за 2024 г.

1 страница
103

Номер строки	Наименование показателя	Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 г.												
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1														
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36		-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2
37		-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2
	Итого													

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

за 2023 г.

1 страница
102

Номер строки	Наименование показателя	Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 г.												
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1														
	Итого													

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	107 912	-	107 912	98 171	-	98 171
8	Итого	107 912	-	107 912	98 171	-	98 171

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	98 171	-	98 171
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	98 171	-	98 171
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	22 699 597	-	22 699 597
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	22 699 597	-	22 699 597
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(22 689 856)	-	(22 689 856)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(22 689 856)	-	(22 689 856)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	107 912	-	107 912
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	107 912	-	107 912

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	19 797	-	19 797
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	19 797	-	19 797
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	23 910 367	-	23 910 367

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	23 910 367	-	23 910 367
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	(23 831 994)	-	(23 831 994)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	(23 831 994)	-	(23 831 994)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	98 171	-	98 171
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	98 171	-	98 171

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	8	1	7	4	-	4
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Итого	8	1	7	4	-	4

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые 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
	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4	-	-	-	-	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	-	-	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 095	-	5 428	-	-	9 523
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 095	-	5 428	-	-	9 523
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 092)	-	(5 428)	-	-	(9 520)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 092)	-	(5 428)	-	-	(9 520)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7	-	-	-	-	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	-	-	-	-	7

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
	2	3	4	5	6	7	8
1	1	3	-	-	-	-	3
2	2	3	-	-	-	-	3
6	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 026	23 831 761	-	-	22 667	23 855 454
7	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 026	23 831 761	-	-	22 667	23 855 454
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 025)	(23 831 761)	-	-	(22 667)	(23 855 453)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 025)	(23 831 761)	-	-	(22 667)	(23 855 453)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4	-	-	-	-	4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	-	-	4

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

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

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	3 576	-	-	-	-	-	-	3 576
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 250	-	-	-	-	-	-	4 250
3	накопленная амортизация	(674)	-	-	-	-	-	-	(674)
12	Амортизация	(850)	-	-	-	-	-	-	(850)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	2 726	-	-	-	-	-	-	2 726
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 250	-	-	-	-	-	-	4 250
25	накопленная амортизация	(1 524)	-	-	-	-	-	-	(1 524)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	2 726	-	-	-	-	-	-	2 726
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 250	-	-	-	-	-	-	4 250
29	накопленная амортизация	(1 524)	-	-	-	-	-	-	(1 524)
38	Амортизация	(568)	-	-	-	-	-	-	(568)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	2 158	-	-	-	-	-	-	2 158
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 250	-	-	-	-	-	-	4 250
51	накопленная амортизация	(2 092)	-	-	-	-	-	-	(2 092)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 Г., в том числе:	-	848	-	-	-	-	-	-	-	848
2	первоначальная (переоценочная)	-	1 247	-	-	-	-	-	-	-	1 247
3	накопленная амортизация	-	(398)	-	-	-	-	-	-	-	(398)
10	Амортизация	-	(346)	-	-	-	-	-	-	-	(346)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 Г., в том числе:	-	503	-	-	-	-	-	-	-	503
22	первоначальная (переоценочная)	-	1 247	-	-	-	-	-	-	-	1 247
23	накопленная амортизация	-	(744)	-	-	-	-	-	-	-	(744)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 Г., в том числе:	-	503	-	-	-	-	-	-	-	503
26	первоначальная (переоценочная)	-	1 247	-	-	-	-	-	-	-	1 247
27	накопленная амортизация	-	(744)	-	-	-	-	-	-	-	(744)
34	Амортизация	-	(189)	-	-	-	-	-	-	-	(189)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 Г., в том числе:	-	313	-	-	-	-	-	-	-	313
46	первоначальная (переоценочная)	-	1 247	-	-	-	-	-	-	-	1 247
47	накопленная амортизация	-	(933)	-	-	-	-	-	-	-	(933)

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
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	8	-	8
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 777	-	3 777	4 244	-	4 244
11	Итого	3 777	-	3 777	4 252	-	4 252

**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	72 562	43 644
6	Итого	72 562	43 644

**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
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	73	739
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	7	9
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	254	218
11	на фондовом рынке	254	-
15	прочие	-	218
19	Прочая кредиторская задолженность	20	6
20	Итого	354	972

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	479	390
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	892	1 291
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28	161
11	Итого	1 399	1 842

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2023 года	371 000	37 100	-	-	-	37 100
4.1	Остаток на 31 декабря 2023 года	371 000	37 100	-	-	-	37 100
5	На 1 января 2024 года	371 000	37 100	-	-	-	37 100
9	На 31 декабря 2024 года	371 000	37 100	-	-	-	37 100

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2024 г.

31.1. Управление капиталом Акционерным обществом "Прайм Брокерский Сервис" имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2024 и 2023 годов Акционерное общество "Прайм Брокерский Сервис" соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Акционерного общества "Прайм Брокерский Сервис", рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 000 рублей. 31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств Акционерного общества "Прайм Брокерский Сервис" составляет 37 222 тысячи рублей.

31.5. На 31.12.2023 года величина собственных средств Акционерного общества "Прайм Брокерский Сервис" составляет 58 203 тысячи 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 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:	4	(14)	-	-	(10)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	4	(14)	-	-	(10)
11	Итого	4	(14)	-	-	(10)

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:	(1)	(17)	-	-	(18)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1)	(17)	-	-	(18)
11	Итого	(1)	(17)	-	-	(18)

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:	15 020	11 550
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	90	107
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	14 926	11 443
8	прочее	4	-
15	Итого	15 020	11 550

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
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(2)	-	(1)	(3)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	(2)	-	(1)	(3)

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

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
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	6	-
3	Итого	6	-

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки драгоценных металлов	-	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами	-	-
6	Итого	-	-

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			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	15	13
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	12	5
34	Итого	27	18
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	-	41
42	Итого	-	41
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	3 363	-
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1	806
55	Итого	3 364	806
56	Всего	3 391	865

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	9 746	9 366
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 941	2 879
5	Прочее	9	11
6	Итого	12 696	12 256

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	142	143
5	Расходы по комиссии за клиринг	25	6
6	Биржевые сборы	154	323
10	Расходы на технические услуги	2 229	1 711
11	Прочее	1	448
12	Итого	2 551	2 631

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

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

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	14 554	15 039
2	Амортизация основных средств	189	346
3	Амортизация нематериальных активов	568	-
4	Расходы по аренде	5 368	5 052
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 295	1 400
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	533	-
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	727	67
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	924	-
17	Прочие административные расходы	1 222	887
18	Итого	25 380	22 792

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:	6 003	5 052
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	5 718	4 814
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	286	239
7	Итого отток денежных средств	6 003	5 052

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	8	12
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(3 159)	(5 011)
4	Итого, в том числе:	(3 151)	(4 999)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(3 151)	(4 999)

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	(22 220)	(25 281)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 0 %; 2023 год: 20 %)	(4 444)	(5 056)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 293	57
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(3 151)	(4 999)

На 31.12.2024 существуют отложенные налоговые активы по перенесенным на будущее налоговым убыткам в сумме 4 492 тысяч руб. (на 31.12.2023: данные значения составляли 4 969 тыс. руб.). Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств при составлении бухгалтерской отчетности и расчета налога на прибыль.

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.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	14 624	3 159	-	17 783
2	Общая сумма отложенного налогового актива	14 624	3 159	-	17 783
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	14 624	3 159	-	17 783
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
4	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	14 624	3 159	-	17 783
5	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	14 624	3 159	-	17 783

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная 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.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

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.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					

1	Прочее	9 613	5 011	-	14 624
2	Общая сумма отложенного налогового актива	9 613	5 011	-	14 624
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	14 283	-	-
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	9 613	19 294	-	14 624
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	9 613	19 294	-	14 624
6	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	9 613	19 294	-	14 624

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная 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.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		(19 069)	(20 282)
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		(19 069)	(20 282)
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		371	371
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		(51)	(55)

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

**Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся)
на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций**

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	(19 069)	(20 282)
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	(19 069)	(20 282)

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		(19 069)	(20 282)
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		(19 069)	(20 282)
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		371	371
7	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		(51)	(55)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным
Таблица 52.8

Период: Период: 31.12.2024	Кредитный рейтинг: Без рейтинга	Кредитный рейтинг: Рейтинг А
Денежные средства, в том числе:		80
денежные средства на расчетных счетах		80
денежные средства, переданные в доверительное управление		
прочие денежные средства		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		375
долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		375
Правительства Российской Федерации		375
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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий		
займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		
маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		
прочие выданные займы		
долговые цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 130
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		
средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения		3 130
средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		
средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных		
средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях		
средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и		
средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный		
сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		
расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		
прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		107 912
требования по возврату выданного обеспечения		
долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости		
средства в некредитных клиринговых организациях		
маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости		
маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по		
прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		107 912
сделки обратного репо с некредитными организациями		
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		8
дебиторская задолженность клиентов		8
расчеты с валютными и фондовыми биржами		
расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и		
дебиторская задолженность по финансовой аренде		
прочая дебиторская задолженность		

Период: Период: 31.12.2023	Кредитный рейтинг: Без рейтинга	Кредитный рейтинг: Рейтинг А
Денежные средства, в том числе:		1 128
денежные средства на расчетных счетах		1 128
денежные средства, переданные в доверительное управление		
прочие денежные средства		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 720
долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 720
Правительства Российской Федерации		1 720
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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		
маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		
прочие выданные займы		
долговые цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 660
долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		
средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения		3 660
средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		
средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях		
средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях		
средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и		
средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		
сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		
расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		
прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		98 171
требования по возврату выданного обеспечения		
долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости		
средства в некредитных клиринговых организациях		
маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости		
маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости		
прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		98 171
сделки обратного репо с некредитными организациями		
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	
дебиторская задолженность клиентов	4	
расчеты с валютными и фондовыми биржами		
расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и		
дебиторская задолженность по финансовой аренде		
прочая дебиторская задолженность		

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	80	-	-	80
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	411	-	-	411
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	411	-	-	411
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	111 049	-	-	111 049
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 130	-	-	3 130
10	займы выданные и прочие размещенные средства	107 912	-	-	107 912
11	дебиторская задолженность	7	-	-	7
16	Прочие активы	3 777	-	-	3 777
17	Итого активов	115 318	-	-	115 318
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 916	-	-	72 916
22	средства клиентов	72 562	-	-	72 562
25	кредиторская задолженность	354	-	-	354
27	Прочие обязательства	-	-	-	-
28	Итого обязательств	72 916	-	-	72 916
29	Чистая балансовая позиция	42 402	-	-	42 402

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	1 128	-	-	1 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 720	-	-	1 720
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 720	-	-	1 720
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 835	-	-	101 835
10	займы выданные и прочие размещенные средства	101 831	-	-	101 831
11	дебиторская задолженность	4	-	-	4
17	Итого активов	104 683	-	-	104 683
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 616	-	-	44 616

22	средства клиентов	43 644	-	-	43 644
25	кредиторская задолженность	972	-	-	972
28	Итого обязательств	44 616	-	-	44 616
29	Чистая балансовая позиция	60 067	-	-	60 067

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:	80	-	-	80
2	денежные средства на расчетных счетах	80	-	-	80
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	375	-	-	375
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	375	-	-	375
7	Правительства Российской Федерации	375	-	-	375
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 130	-	-	3 130
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 130	-	-	3 130
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	107 912	-	-	107 912
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	107 912	-	-	107 912
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7	-	-	7
68	дебиторская задолженность клиентов	7	-	-	7
74	Итого активов	111 504	-	-	111 504
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 562	-	-	72 562
90	средства участников клиринга	72 562	-	-	72 562
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	354	-	-	354
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	73	-	-	73
107	кредиторская задолженность перед депозитариями	7	-	-	7
112	расчеты с организаторами торговли	254	-	-	254
116	прочая кредиторская задолженность	19	-	-	19
118	Итого обязательств	72 916	-	-	72 916
119	Итого разрыв ликвидности	38 588	-	-	38 588

**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:	1 128	-	-	1 128

2	денежные средства на расчетных счетах	1 128	-	-	1 128
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 720	-	-	1 720
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 720	-	-	1 720
7	Правительства Российской Федерации	1 720	-	-	1 720
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 831	-	-	101 831
62	средства в некредитных клиринговых организациях	3 660	-	-	3 660
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	98 171	-	-	98 171
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	4
68	дебиторская задолженность клиентов	4	-	-	4
74	Итого активов	104 683	-	-	104 683
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43 644	-	-	43 644
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	43 644	-	-	43 644
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	972	-	-	972
116	прочая кредиторская задолженность	972	-	-	972
118	Итого обязательств	44 616	-	-	44 616
119	Итого разрыв ликвидности	60 067	-	-	60 067

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	80	-	-	-	80
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	411	-	-	-	411
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	411	-	-	-	411
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	111 005	-	-	44	111 049
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 086	-	-	44	3 130
10	займы выданные и прочие размещенные средства	107 912	-	-	-	107 912
11	дебиторская задолженность	7	-	-	-	7
16	Итого активов	111 497	-	-	44	111 540
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 916	-	-	-	72 916
21	средства клиентов	72 562	-	-	-	72 562
24	кредиторская задолженность	354	-	-	-	354
26	Итого обязательств	72 916	-	-	-	72 916
27	Чистая балансовая позиция	38 581	-	-	44	38 625

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	1 128	-	-	-	1 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 720	-	-	-	1 720
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 720	-	-	-	1 720
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 823	-	-	13	101 835
10	займы выданные и прочие размещенные средства	101 818	-	-	13	101 831
11	дебиторская задолженность	4	-	-	-	4
16	Итого активов	104 670	-	-	13	104 683
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 604	-	-	13	44 616
21	средства клиентов	43 632	-	-	13	43 644
24	кредиторская задолженность	972	-	-	-	972
26	Итого обязательств	44 604	-	-	13	44 616
27	Чистая балансовая позиция	60 067	-	-	-	60 067

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:	411	-	-	411
2	финансовые активы, в том числе:	411	-	-	411
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	411	-	-	411
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	411	-	-	411
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	36	-	-	36
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	375	-	-	375

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:	1 720	-	-	1 720
2	финансовые активы, в том числе:	1 720	-	-	1 720
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 720	-	-	1 720
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 720	-	-	1 720
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 720	-	-	1 720

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 наблюдаемые 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:	-	3 210	107 920	111 129	111 129
2	денежные средства, в том числе:	-	80	-	80	80
5	денежные средства на расчетных счетах	-	80	-	80	80
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 130	107 920	111 049	111 049
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3 130	-	3 130	3 130
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	3 130	-	3 130	3 130
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	107 912	107 912	107 912
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	107 912	107 912	107 912
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	7	7	7
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	7	7	7
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	72 916	72 916	72 916
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	72 916	72 916	72 916
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	72 562	72 562	72 562
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	72 562	72 562	72 562
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	354	354	354
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	73	73	73
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	7	7	7
64	расчеты с организаторами торговли	-	-	254	254	254
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	19	19	19

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

**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:	-	1 128	101 835	102 963	102 963
2	денежные средства, в том числе:	-	1 128	-	1 128	1 128
5	денежные средства на расчетных счетах	-	1 128	-	1 128	1 128
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	101 835	101 835	101 835
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	101 831	101 831	101 831
24	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	3 660	3 660	3 660
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	98 171	98 171	98 171
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	4	4	4
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	4	4	4
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	44 616	44 616	44 616
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	44 616	44 616	44 616
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	43 644	43 644	43 644
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	43 644	43 644	43 644
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	972	972	972

57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	739	739	739
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	9	9	9
64	расчеты с организаторами торговли	-	-	218	218	218
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	6	6	6

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 223	-	-	-	-	-	71 190	72 413
24	средства клиентов	1 223	-	-	-	-	-	71 190	72 413

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
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 225	-	-	-	-	-	3 087	4 312
24	средства клиентов	1 225	-	-	-	-	-	3 087	4 312

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	2	-	-	-	-	-	3	5
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	847	-	-	847

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	5	-	-	-	-	-	3	8
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	847	-	-	847

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	847	847

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2024 г.

Состав событий после окончания отчетного периода определяется Обществом в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10.

С 01.01.2025 года изменилась ставка налога на прибыль с 20% до 25% (соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ), в связи с этим было отражено в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности корректирующее событие после отчетного периода (далее - СПОД), а именно изменение суммы отложенных налогов.

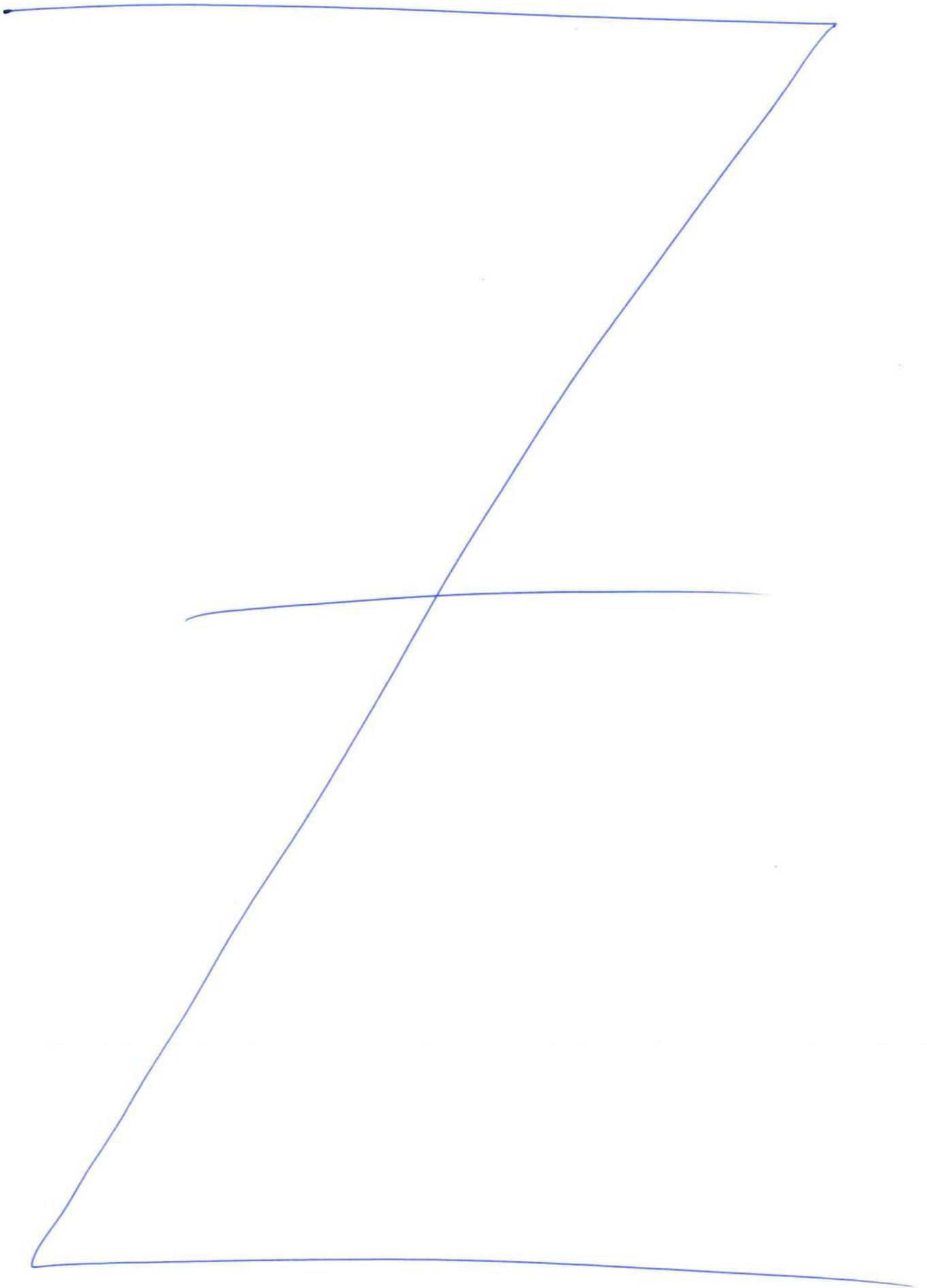
Иных событий СПОД не было.

Генеральный директор

Карпенко Д.С./

20 марта 2025 г.





Всего прошито, пронумеровано и скреплено печатью
девятнадцать (*92*) листов.

Руководитель аудита



ООО «РБ» / Зангиева И.А.

