

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4528655000	84766405	1087746130823	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 июня 2024 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "РОИ Инаест" (ООО "РОИИН") (ООО "РОИИН")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420002

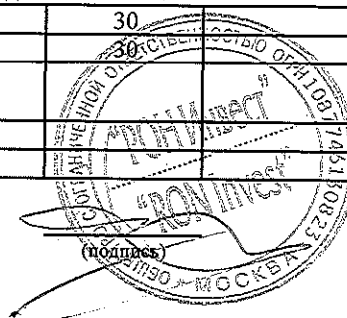
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	6 057	3 609
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		793 739	270 416
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	793 739	270 416
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 809 875	2 254 291
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	116 099	125 958
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 666 139	2 006 780
11	дебиторская задолженность	12	27 637	121 554
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	589	455
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	17 359	22 222
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 301	2 631
20	Отложенные налоговые активы	48	6 883	7 309
21	Прочие активы	20	18 005	3 249
22	Итого активов		2 653 809	2 564 183
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 502 524	1 579 577
27	средства клиентов	23	1 491 781	1 557 400
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 200	12 568
30	кредиторская задолженность	26	1 543	9 609
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 522	317
34	Отложенные налоговые обязательства	48	43 556	9 160
36	Прочие обязательства	29	15 379	112 335
37	Итого обязательств		1 562 981	1 701 389
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
39	Добавочный капитал		170 000	170 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		870 828	642 794
52	Итого капитала		1 090 828	862 794
53	Итого капитала и обязательств		2 653 809	2 564 183

Генеральный директор  
(должность руководителя)

26 июля 2024 г.



А.А. Виноградов  
(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4528655000	84766405	1087746130823	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 полугодие 2024 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420003

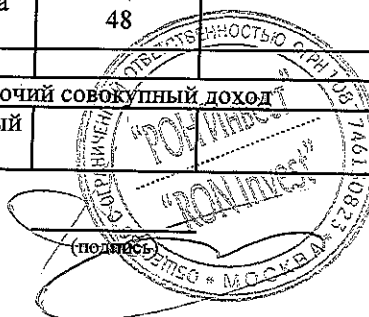
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		240 674	72 643
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	167 603	32 732
4	процентные доходы	34	56 120	21 832
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		15	5
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	813	17 954
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	16 123	120
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	145 209	132 424
16	Расходы на персонал	42	(59 201)	(43 812)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 626)	(1 474)
18	Процентные расходы	44	(1 647)	(1 198)
20	Общие и административные расходы	46	(39 974)	(31 288)
22	Прочие доходы	47	202	206
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		283 637	127 501
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(55 603)	(26 287)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(20 781)	(16 513)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(34 822)	(9 774)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		228 034	101 214
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		228 034	101 214

Генеральный директор  
(должность руководителя)

26 июля 2024 г.



А.А. Виноградов  
(инициалы, фамилия)

Отчетность некрединной финансовой организации	
Код территории по ОКАТО	Код некрединной финансовой организации
4528655000	84766405
по ОКПО	основной
84766405	регистрационный номер
1087746130823	регистрационный номер

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

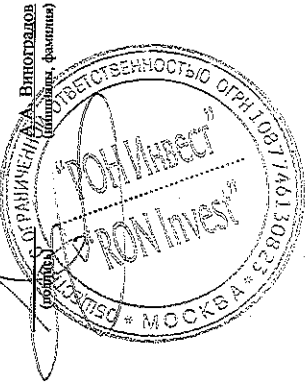
за 1 полугодие 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул., дом № 23, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам																	
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18			
1	Остаток на 01 января 2023 г.	50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	446 815	666 815	
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный	50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	446 815	666 815	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 214	101 214	
14.1	Остаток на 30 июня 2023 г.	50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	548 028	768 028	
15	Остаток на 01 января 2024 г.	50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	642 794	862 794	
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный	50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	642 794	862 794	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	228 034	228 034	
29	Остаток на 30 июня 2024 г.	50 000	170 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	870 828	1 090 828	
	Итого																		



Генеральный директор  
(должность, рукоподпись)

26 июля 2024 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	84766405	1087746130823	

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

за 1 полугодие 2024 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
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		10 147	8 414
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		120	368
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(61 339)	(35 354)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		15	4
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(37 583)	(28 982)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 901 793)	(1 869)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 991 081	(386 410)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		646	(443 829)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(11 983)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(11 983)	-
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		3 708	9
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		3 708	9
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		(7 628)	(443 820)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(20)	530
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	132 591	1 019 276
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		124 943	575 987

Генеральный директор  
(должность руководителя)

А.А. Виноградов  
(инициалы, фамилия)

26 июля 2024 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 177-11090-100000 от 18.03.2008 г.; № 177-11092-010000 от 18.03.2008 г.; № 177-1109-001000 от 18.03.2008 г.; № 177-11096-000100 от 18.03.2008 г.; № 1172 от 06.05.2008 г.
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	18.03.2008, 06.05.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	осуществление брокерской деятельности; дилерской деятельности; деятельности по управлению ценными бумагами; биржевого посредника
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Виноградов А.А.
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	105005, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	105005, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	38
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 преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.</p>

## Примечание 3. Основы составления отчетности

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденными Банком России.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по методу начисления, подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Компании. Отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости, имеющихся в наличии для продажи, финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применяется
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применяется
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применяется
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применяется

**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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.
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)	Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Компания применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются на баланс по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки), про процентным (купонным) ценным бумагам цена приобретения определяется без учета процентного (купонного) дохода, уплаченного при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги и производные финансовые инструменты (ПФИ) оцениваются по справедливой стоимости. Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат переоценке на ежемесячной основе.



4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Компания оценивает способность продолжать непрерывную деятельность как положительную. Компании не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Руководство Компании не ожидает, что выпущенные, но не вступившие в силу МСФО, а также поправки к ним существенно повлияют на отчетность Компании.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Компании в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П "О плане счетов бухгалтерского учета и некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015 г., Положения Банка России № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада" от 01.10.2015 г. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются 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	Руководство определяет соответствующую классификацию финансовых инструментов в соответствии с Бизнес-моделью при первоначальном признании. Компания относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, т.е. справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Компании. В случае, если финансовый актив не является оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, то затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению финансового актива, включаются в первоначальную стоимость финансового актива. Финансовые активы Компании, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из обращающихся ценных бумаг (облигаций).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На отчетную дату у НФО отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	НФО учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках - нерезидентах, займы выданные и прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости. В составе прочих активов отражаются: расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; расчеты по социальному страхованию; запасы; расчеты с поставщиками и подрядчиками (в том числе авансы, уплаченные по другим операциям). Активы на счете «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям» признаются с учетом профессионального суждения. В частности, по этому счету отражается программное обеспечение, лицензии на право использования программного обеспечения, права на программы для ЭВМ, страховки для автотранспортных средств. Расходы по счету «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям» списываются равными долями в течение срока полезного использования актива. Срок полезного использования для лицензий и прав на программное обеспечение устанавливается в размере 5 лет. Срок полезного использования страховки для автотранспортного средства определяется сроком действия страховки.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания НФО учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно. Общество в отчетном периоде не осуществляло операции взаимозачета финансовых активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	НФО учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам по приобретенным основным средствам, включаются в первоначальную стоимость основного средства.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	НФО применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам основных средств, начиная со дня, следующего за днем принятия в эксплуатацию. Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибылей и убытков.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию (ст.191 ГК РФ).
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, 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)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная НФО при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства НФО. После первоначального признания Компания учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У НФО отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком использования.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериально актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на стадии исследования при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расхода в момент их осуществления. Затраты на разработки признаются в качестве расхода в момент их осуществления, но в исключительных случаях подлежат капитализации, если отвечают критериям признания нематериального актива.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
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 работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	НФО не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, Положением Банка России № 492-П и Учетной политикой Компании. К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течении 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При обновленном выполнении следующих условий: 1. Долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2. Руководством Компании принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3. Компанией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4. Действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмены не планируется. По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Порядок признания и последующего учета запасов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2, Положением Банка России № 492-П и Учетной политикой Компании. Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости без учета НДС (по себестоимости). НДС в силу специфики налогообложения операций, осуществляемых Обществом, относится на расходы в дату принятия к учету материалов. После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин: по себестоимости; по чистой возможной цене продажи. Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми приняты к учету (метод ФИФО). Общество оценивает запасы на конец каждого отчетного периода. В случае обесценения запасов (превышения себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи) создается резерв под обесценение запасов.</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, Положением Банка России № 508-П и Учетной политикой Компании. НФО в отчетном периоде создало следующие резервы - оценочные обязательства: по выплате будущих отпусков работников Компании; на остатки денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях и центральном депозитарии; на торговую дебиторскую задолженность
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	С 01 января 2019 года компания, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "АРЕНДА", учитывает актив в форме права пользования и обязательство по договору 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	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При отражении кредиторской задолженности НФО руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П и 487-П. Компания прекращает признание финансового обязательства когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости. Решение об увеличении уставного капитала Компании принимается общим собранием участников. Добавочный капитал формируется из взносов участников.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей)
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал отражается по фактической стоимости.



44	МСФО (IAS) 12	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, Положением Банка России № 490-П и Учетной политикой Компании. Налог на прибыль включает текущий и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или операциям с участниками, отражаемых непосредственно на счетах капитала. Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действующих на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенных налоговых активов и обязательств определяется исходя из налоговых ставок. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, не принятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой не существует вероятности получения налогооблагаемой прибыли, в отношении которой можно использовать вычитаемые временные разницы.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе прибыли или убытка за период на основе метода начисления.

**Примечание 5. Денежные средства**  
**Денежные средства**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 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	Полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
3	Денежные средства на расчетных счетах	6 069	11	6 057	2 490	13	2 477		
5	Прочие денежные средства	-	-	-	1 132	-	1 132		
6	Итого	6 069	11	6 057	3 622	14	3 609		

## Примечание 5. Денежные средства

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	6 057	3 609
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	116 099	128 105
4.1	Прочее	2 787	878
5	Итого	124 943	132 591

## Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
за 1 полугодие 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:	2 490	-	1 132	3 622
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 490	-	1 132	3 622
6	Поступление финансовых активов, в том	570 754	-	6 341 345	6 912 100
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	570 754	-	6 341 345	6 912 100
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(567 176)	-	(6 342 477)	(6 909 653)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(567 176)	-	(6 342 477)	(6 909 653)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 069	-	-	6 069
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 069	-	-	6 069

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
за 1 полугодие 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:	17 732	-	1 180	18 912
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 732	-	1 180	18 912
6	Поступление финансовых активов, в том	399 582	-	4 566 025	4 965 607
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	399 582	-	4 566 025	4 965 607
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(416 520)	-	(4 566 073)	(4 982 594)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(416 520)	-	(4 566 073)	(4 982 594)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	794	-	1 132	1 926
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	794	-	1 132	1 926

**Примечание 5. Денежные средства**

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2024 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13	-	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	-	-	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	-	-	2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	-	-	(5)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	-	-	(5)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11	-	-	11
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	-	-	11

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	-	18	19
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	18	19
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18	-	-	18
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	-	-	18
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	-	(18)	(20)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	-	(18)	(20)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16	-	-	16
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	-	-	16

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	793 739	270 416
7	Итого	793 739	270 416

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 30 июня 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	111	111
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	111	111
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	793 628	270 305
6	Правительства Российской Федерации	720 533	115 285
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	80 499
11	нефинансовых организаций	73 095	74 520
12	Итого	793 739	270 416

## Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	118 875	2 776	116 099	128 969	3 011	125 958
13	Итого	118 875	2 776	116 099	128 969	3 011	125 958







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 30 июня 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
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	1 451 711	3	1 451 708	1 515 494	3	1 515 491
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 790	59	11 731	-	-	-
7	Делки обратного репо с некредитными организациями	202 700	-	202 700	491 289	-	491 289
8	Итого	1 666 201	62	1 666 139	2 006 783	3	2 006 780

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

Выписка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за I полугодие 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:	-	-	1 515 494	-	-	-	491 289	2 006 783
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 515 494	-	-	-	491 289	2 006 783
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	1 272 938 290	-	-	12 000	57 437 606	1 330 387 896
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 272 938 290	-	-	12 000	57 437 606	1 330 387 896
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(1 273 002 074)	-	-	(210)	(57 726 195)	(1 330 728 479)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(1 273 002 074)	-	-	(210)	(57 726 195)	(1 330 728 479)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	1 451 711	-	-	11 790	202 700	1 666 201
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 451 711	-	-	11 790	202 700	1 666 201

Выписка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за I полугодие 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:	-	-	1 920 622	-	-	-	180 429	2 101 052
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 920 622	-	-	-	180 429	2 101 052
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	763 983 056	-	-	-	38 911 075	802 894 131
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	763 983 056	-	-	-	38 911 075	802 894 131
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(763 845 134)	-	-	-	(38 785 694)	(802 630 829)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(763 845 134)	-	-	-	(38 785 694)	(802 630 829)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	2 058 544	-	-	-	305 810	2 364 354
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 058 544	-	-	-	305 810	2 364 354

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

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	4	5	6	7	8	9	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	-	-	-	-	3
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	59	-	59
11	Преобразование признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	3	-	-	-	-	62
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	-	-	59	-	62

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за I полугодие 2023 г.

Таблица 11.3

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

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	122 933	-	-	-	-	122 933
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122 933	-	-	-	-	122 933
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	160 610	57 726 195	485 657	-	14 832	58 387 294
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	160 610	57 726 195	485 657	-	14 832	58 387 294
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(255 155)	(57 726 195)	(485 657)	-	(14 832)	(58 481 838)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(255 155)	(57 726 195)	(485 657)	-	(14 832)	(58 481 838)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	28 388	-	-	-	-	28 388
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 388	-	-	-	-	28 388

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	155 627	-	-	-	-	155 627
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	155 627	-	-	-	-	155 627
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	144 386	38 785 694	72 528	-	8 931	39 011 539
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	144 386	38 785 694	72 528	-	8 931	39 011 539
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(272 772)	(38 785 694)	(72 528)	-	(8 931)	(39 139 925)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(272 772)	(38 785 694)	(72 528)	-	(8 931)	(39 139 925)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27 241	-	-	-	-	27 241
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 241	-	-	-	-	27 241

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

## Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 389	-	-	-	-	1 389
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 389	-	-	-	-	1 389
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 640	-	-	-	-	3 640
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 640	-	-	-	-	3 640
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 276)	-	-	-	-	(4 276)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 276)	-	-	-	-	(4 276)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	752	-	-	-	-	752
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	752	-	-	-	-	752

## Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 1 полугодие 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 110	-	-	-	-	2 110
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 110	-	-	-	-	2 110
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 574	-	-	-	-	6 574
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 574	-	-	-	-	6 574
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 620)	-	-	-	-	(4 620)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 620)	-	-	-	-	(4 620)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 065	-	-	-	-	4 065
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 065	-	-	-	-	4 065

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			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:	-	-	25	-	-	-	-	25
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	43	-	-	-	-	43
3	накопленная амортизация	-	-	(18)	-	-	-	-	(18)
12	Амортизации	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
23	Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года, в том числе:	-	-	23	-	-	-	-	23
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	43	-	-	-	-	43
25	накопленная амортизация	-	-	(20)	-	-	-	-	(20)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	-	435	21	-	-	-	-	455
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 012	43	-	-	-	-	1 055
29	накопленная амортизация	-	(577)	(22)	-	-	-	-	(599)
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	394	394
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	394	-	-	-	-	(394)	-
38	Амортизации	-	(259)	(2)	-	-	-	-	(261)
49	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года, в том числе:	-	570	19	-	-	-	-	589
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 406	43	-	-	-	-	1 449
51	накопленная амортизация	-	(835)	(24)	-	-	-	-	(860)



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:	-	3 624	-	-	330	23 280	-	-	-	27 235		
2	первоначальная (перереценная)	-	17 612	1 331	3 353	34 873	-	-	-	-	57 168		
3	накопленная амортизация	-	(13 987)	(1 331)	(3 022)	(11 592)	-	-	-	-	(29 933)		
5	Поступление	-	5 777	-	-	-	-	-	-	-	5 777		
10	Амортизация	-	(1 564)	-	(58)	(5 764)	-	-	-	-	(7 386)		
21	Балансовая стоимость на 30 июня 2023 г., в том числе:	-	7 838	-	272	17 516	-	-	-	-	25 626		
22	первоначальная (перереценная)	-	23 389	1 331	3 353	34 873	-	-	-	-	62 945		
23	накопленная амортизация	-	(15 551)	(1 331)	(3 081)	(17 357)	-	-	-	-	(37 320)		
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	5 904	4 430	232	11 656	-	-	-	-	22 222		
26	первоначальная (перереценная)	-	23 389	6 081	3 353	34 873	-	-	-	-	67 695		
27	накопленная амортизация	-	(17 484)	(1 651)	(3 121)	(23 217)	-	-	-	-	(45 473)		
29	Поступление	-	2 748	-	100	-	-	-	-	-	2 849		
34	Амортизация	-	(1 992)	(473)	(32)	(8 674)	-	-	-	-	(11 171)		
44	Прочее	-	-	-	-	3 459	-	-	-	-	3 459		
45	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г., в том числе:	-	6 661	3 957	300	6 441	-	-	-	-	17 359		
46	первоначальная (перереценная)	-	26 137	6 081	3 453	38 332	-	-	-	-	74 003		
47	накопленная амортизация	-	(19 476)	(2 124)	(3 153)	(31 891)	-	-	-	-	(56 644)		

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 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	1	-	1	1	-	1
2	Расчеты с персоналом	2	-	2	7	-	7
3	Расчеты по социальному страхованию	1	-	1	1	-	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 001	-	18 001	3 240	-	3 240
6	Запасы	2	2	-	2	2	-
11	Итого	18 007	2	18 005	3 251	2	3 249

## Примечание 20. Прочие активы

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	2	2
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	(2)	(2)
4	Поступление (создание)	-	-	-	-	5 548	5 548
7	Выбытие	-	-	-	-	(5 549)	(5 549)
10	Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
12	Балансовая стоимость на 30.06.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	2	2
14	резерв под обесценение	-	-	-	-	(2)	(2)
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	2	2
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	(2)	(2)
18	Поступление (создание)	-	1	-	-	6 105	6 106
21	Выбытие	-	(1)	-	-	(6 105)	(6 106)
24	Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	2	2
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	(2)	(2)

**Примечание 20. Прочие активы**

Анализ изменений резерва под обеспечение прочих активов  
за I полугодие 2024 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обеспечение на 01.01.2024 г.	-	-	-	2	-	2
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обеспечение	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обеспечение на 30.06.2024 г.	-	-	-	2	-	2

Анализ изменений резерва под обеспечение прочих активов  
за I полугодие 2023 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обеспечение на 01.01.2023 г.	-	-	-	2	-	2
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обеспечение	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обеспечение на 30.06.2023 г.	-	-	-	2	-	2

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 491 781	1 557 400
6	Итого	1 491 781	1 557 400

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	9 200	12 568
16	Итого	9 200	12 568

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	8 129
7	кредиторская задолженность перед клиентами	-	8 129
19	Прочая кредиторская задолженность	1 543	1 480
20	Итого	1 543	9 609

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	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1	-
3	Расчеты по социальному страхованию	3 208	2 740
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	12 150	10 591
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	20	99 004
11	Итого	15 379	112 335



**Примечание 31. Управление капиталом**  
30 июня 2024 г.

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течении полугодия 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. 31.4. На 30 июня 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 013 893 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 809 233 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за I полугодие 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:	(513)	168 116	-	-	167 603
2	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(513)	168 116	-	-	167 603
11	Итого	(513)	168 116	-	-	167 603

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 I полугодие 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:	-	32 732	-	-	32 732
2	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	32 732	-	-	32 732
11	Итого	-	32 732	-	-	32 732

## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	По необеспеченным финансовым активам, в том числе:	56 120	21 832
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17 718	11 139
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	38 402	10 694
15	Итого	56 120	21 832

**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 1 полугодие 2024 г.**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.04.2024 г.	3 011	3	1 389	4 403
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(236)	59	(636)	(813)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2024 г.	2 776	62	752	3 590

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 1 полугодие 2023 г.**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.04.2023 г.	46 717	3	2 110	48 830
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(19 908)	-	1 955	(17 954)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2023 г.	26 809	3	4 065	30 876

**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	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	16 191	65
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(68)	55
3	Итого	16 123	120

## Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	-	1
7	Итого	-	1
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	371	75
34	Итого	371	75
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	140 405	124 151
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1 303	765
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	3 114	7 422
42	Итого	144 822	132 338
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	16	11
48	Итого	16	11
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	<b>145 209</b>	<b>132 424</b>

**Примечание 42. Расходы на персонал****Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	45 481	33 627
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	13 720	10 186
6	Итого	59 201	43 812

## Примечание 43. Прямые операционные расходы

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 454	1 301
5	Расходы по комиссии за клиринг	-	1
10	Расходы на технические услуги	172	173
12	Итого	1 626	1 474



## Примечание 44. Процентные расходы

## Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	456	301
5	По обязательствам по аренде	1 191	897
7	Итого	1 647	1 198

## Примечание 46. Общие и административные расходы

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 171	2 925
2	Амортизация основных средств	11 171	7 386
3	Амортизация нематериальных активов	261	266
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	400	400
7	Расходы по страхованию	3 229	946
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	45
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 705	6 402
12	Транспортные расходы	128	52
13	Командировочные расходы	20	-
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	485	386
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3 044	2 703
17	Прочие административные расходы	13 360	9 776
18	Итого	39 974	31 288

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	2	2
8	Прочие доходы	200	204
9	Итого	202	206

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	процентная ставка соответствует рыночной
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нет

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 441	11 656
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 200	12 568

**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	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	587	897
2	проценты уплаченные	587	897
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	6 954	5 688
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	6 954	5 688
7	Итого отток денежных средств	7 540	6 585

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	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	20 781	16 513
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	34 822	9 774
4	Итого, в том числе:	55 603	26 287
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	55 603	26 287

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	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	283 637	127 501
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 0 %; 2023 год: 0	56 727	25 500
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(40)	1 318
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(349)	485
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	309	833
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(812)	(549)
11.1	Прочее	(273)	18
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	55 603	26 287



## 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	30 июня 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	601	(46)	-	555
2	Запасы	-	-	-	-
3	Кредиторская задолженность	5 180	(268)	-	4 912
4	Нематериальные активы	5	4	-	9
5	Резервы - оценочные обязательства	281	(116)	-	165
6	Общая сумма отложенного налогового актива	6 068	(426)	-	5 641
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 241	-	-	1 241
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 309	(426)	-	6 883
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Основные средства	(2 428)	1 098	-	(1 329)
10	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	(6 733)	(35 494)	-	(42 227)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(9 160)	(34 395)	-	(43 556)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 851)	(34 822)	-	(36 673)
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 851)	(34 822)	-	(36 673)

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	30 июня 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	30 июня 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	9 765	(3 591)	-	6 175
2	Запасы	-	-	-	-
3	Кредиторская задолженность	7 127	(1 121)	-	6 006
4	Нематериальные активы	-	-	-	-
5	Резервы - оценочные обязательства	4	-	-	4
6	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	858	(858)	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	17 755	(5 570)	-	12 184
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 241	-	-	1 241
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	18 996	(5 570)	-	13 426
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Основные средства	(4 962)	1 273	-	(3 688)
11	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	-	(5 477)	-	(5 477)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 962)	(4 204)	-	(9 165)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	14 034	(9 774)	-	4 260
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	14 034	(9 774)	-	4 260

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	30 июня 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 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности**  
на 30 июня 2024 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа							Итого
		менее 30	от 30 до 90	от 90 до 180	от 180 до	платежа свыше 360			
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:								
2	Дебиторская задолженность клиентов	26 739	853	43	-	-	-	27 636	
6	Прочая дебиторская задолженность	2	-	-	-	-	-	2	
25	Итого	26 741	853	43	-	-	-	27 637	

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа							Итого
		менее 30	от 30 до 90	от 90 до 180	от 180 до	платежа свыше 360			
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:								
2	Дебиторская задолженность клиентов	121 554	-	-	-	-	-	121 554	
25	Итого	121 554	-	-	-	-	-	121 554	

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации**  
на 30 июня 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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	6 039	-	18	6 057
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	793 739	-	-	793 739
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	793 739	-	-	793 739
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 677 618	9	132 248	1 809 875
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	116 099	116 099
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 666 139	-	-	1 666 139
11	дебиторская задолженность	11 479	9	16 150	27 637
17	<b>Итого активов</b>	<b>2 477 396</b>	<b>9</b>	<b>132 267</b>	<b>2 609 671</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 280 933	2 378	219 213	1 502 524
22	средства клиентов	1 270 191	2 378	219 212	1 491 781
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 200	-	-	9 200
25	кредиторская задолженность	1 542	-	1	1 543
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 280 933</b>	<b>2 378</b>	<b>219 213</b>	<b>1 502 524</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>1 196 463</b>	<b>(2 369)</b>	<b>(86 946)</b>	<b>1 107 147</b>

**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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	3 586	-	22	3 609
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	270 416	-	-	270 416
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	270 416	-	-	270 416
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 127 593	2	126 697	2 254 291
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	125 958	125 958
10	займы выданные и прочие размещенные средства	2 006 780	-	-	2 006 780
11	дебиторская задолженность	120 813	2	739	121 554
17	<b>Итого активов</b>	<b>2 401 595</b>	<b>2</b>	<b>126 719</b>	<b>2 528 316</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 183 273	3 162	393 142	1 579 577
22	средства клиентов	1 161 096	3 162	393 142	1 557 400
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 568	-	-	12 568
25	кредиторская задолженность	9 609	-	-	9 609
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 183 273</b>	<b>3 162</b>	<b>393 142</b>	<b>1 579 577</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>1 218 322</b>	<b>(3 161)</b>	<b>(266 422)</b>	<b>948 739</b>



Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,  
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения  
на 30 июня 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:	6 057	-	-	6 057
2	денежные средства на расчетных счетах	6 057	-	-	6 057
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	793 628	-	-	793 628
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	793 628	-	-	793 628
7	Правительства Российской Федерации	720 533	-	-	720 533
12	нефинансовых организаций	73 095	-	-	73 095
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	116 099	-	-	116 099
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	116 099	-	-	116 099
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 654 408	-	-	1 654 408
62	средства в некредитных клиринговых организациях	1 451 708	-	-	1 451 708
66	сделки обратного репо с некредитными организациями	202 700	-	-	202 700
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	27 636	-	-	27 636
68	дебиторская задолженность клиентов	27 636	-	-	27 636
74	Итого активов	2 597 828	-	-	2 597 828
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 491 781	-	-	1 491 781
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 491 781	-	-	1 491 781
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 200	-	-	9 200
95	обязательства по аренде	9 200	-	-	9 200
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 543	-	-	1 543
116	прочая кредиторская задолженность	1 543	-	-	1 543
118	Итого обязательств	1 502 524	-	-	1 502 524
119	Итого разрыв ликвидности	1 095 304	-	-	1 095 304

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:	3 609	-	-	3 609
2	денежные средства на расчетных счетах	2 477	-	-	2 477
4	прочие денежные средства	1 132	-	-	1 132
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	270 305	-	-	270 305
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	270 305	-	-	270 305
7	Правительства Российской Федерации	115 285	-	-	115 285
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	80 499	-	-	80 499
12	нефинансовых организаций	74 520	-	-	74 520
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	125 958	-	-	125 958
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	125 958	-	-	125 958
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 006 780	-	-	2 006 780
62	средства в некредитных клиринговых организациях	1 515 491	-	-	1 515 491
66	сделки обратного репо с некредитными организациями	491 289	-	-	491 289
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	121 544	-	-	121 544
68	дебиторская задолженность клиентов	121 544	-	-	121 544
74	Итого активов	2 528 196	-	-	2 528 196
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 557 400	-	-	1 557 400
91	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 557 400	-	-	1 557 400
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 568	-	-	12 568
95	обязательства по аренде	12 568	-	-	12 568
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 609	-	-	9 609
116	прочая кредиторская задолженность	9 609	-	-	9 609
118	Итого обязательств	1 579 577	-	-	1 579 577
119	Итого разрыв ликвидности	948 619	-	-	948 619

**Обзор финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 30 июня 2024 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	6 054	-	-	3	6 057
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	73 206	720 533	-	-	793 739
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	73 206	720 533	-	-	793 739
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 737 395	9 954	38	62 488	1 809 875
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	115 685	413	-	-	116 099
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 594 072	9 540	38	62 488	1 666 139
11	дебиторская задолженность	27 637	-	-	-	27 637
16	<b>Итого активов</b>	<b>1 816 655</b>	<b>730 487</b>	<b>38</b>	<b>62 491</b>	<b>2 609 671</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 430 564	9 403	37	62 489	1 502 493
21	средства клиентов	1 419 853	9 403	37	62 488	1 491 781
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 200	-	-	-	9 200
24	кредиторская задолженность	1 512	-	-	1	1 512
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 430 564</b>	<b>9 403</b>	<b>37</b>	<b>62 489</b>	<b>1 502 493</b>
27	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>386 091</b>	<b>721 084</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>1 107 178</b>

**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
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	3 608	-	-	1	3 609
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	155 131	115 285	-	-	270 416
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	155 131	115 285	-	-	270 416
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 101 960	18 819	67	133 446	2 254 291
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	125 525	432	-	-	125 958
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 854 881	18 387	67	133 446	2 006 780
11	дебиторская задолженность	121 554	-	-	-	121 554
16	<b>Итого активов</b>	<b>2 260 698</b>	<b>134 104</b>	<b>67</b>	<b>133 447</b>	<b>2 528 316</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 427 876	18 215	40	133 446	1 579 577
21	средства клиентов	1 405 700	18 215	40	133 446	1 557 400
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 568	-	-	-	12 568
24	кредиторская задолженность	9 609	-	-	-	9 609
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 427 876</b>	<b>18 215</b>	<b>40</b>	<b>133 446</b>	<b>1 579 577</b>
27	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>832 822</b>	<b>115 889</b>	<b>27</b>	<b>1</b>	<b>948 739</b>

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 30 июня 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:	793 739	-	-	793 739
2	финансовые активы, в том числе:	793 739	-	-	793 739
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	793 739	-	-	793 739
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	793 739	-	-	793 739
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	111	-	-	111
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	720 533	-	-	720 533
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	73 095	-	-	73 095

**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:	270 416	-	-	270 416
2	финансовые активы, в том числе:	270 416	-	-	270 416
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	270 416	-	-	270 416
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	270 416	-	-	270 416
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	111	-	-	111
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	115 285	-	-	115 285
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	80 499	-	-	80 499
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	74 520	-	-	74 520

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 30 июня 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:	-	-	-	-	1 815 932
2	денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	6 057
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	6 057
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 809 875
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	116 099
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	116 099
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	1 666 139
24	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	1 451 708
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	11 731
28	сделки обратного репо с некредитными	-	-	-	-	202 700
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	27 637
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	27 636
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 502 524
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 502 524
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	-	-	1 491 781
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	-	-	-	-	1 491 781
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	9 200
47	обязательства по аренде	-	-	-	-	9 200
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	1 543
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	1 543

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 природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной 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:	-	-	-	-	2 257 900
2	денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	3 609
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	3 609
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 254 291
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	125 958
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	125 958
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	2 006 780
24	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	1 515 491
28	сделки обратного репо с некредитными	-	-	-	-	491 289
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	121 554
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	121 544
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	9
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 579 577
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 579 577
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	-	-	1 557 400
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми	-	-	-	-	1 557 400
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	12 568
47	обязательства по аренде	-	-	-	-	12 568
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	9 609
61	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	8 129
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	1 480

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 природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной 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.



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 30 июня 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках нерезидентах	-	-	-	-	-	-	780 445	780 445
9	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	4 188	4 188
10	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	763 238	763 238
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов	-	-	-	-	-	-	13 019	13 019
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов	-	-	-	-	-	-	767 426	767 426
24	Итого	-	-	-	-	-	-	767 426	767 426

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках нерезидентах	-	-	-	-	-	-	812 141	812 141
9	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	22 381	22 381
10	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	749 748	749 748
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов	-	-	-	-	-	-	40 011	40 011
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов	-	-	-	-	-	-	772 129	772 129
24	Итого	-	-	-	-	-	-	772 129	772 129

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за I полугодие 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	-	-	-	-	-	-	111 090	111 090
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	2 922	-	-	2 922
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	200	200

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за I полугодие 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	-	-	-	-	-	-	104 795	104 795
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	6 467	-	-	6 467
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	200	200

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 922	6 467