

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

за период с 01 января по 31 декабря 2024 г.

Москва | 2025



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ» (далее – ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года., отчета о финансовом результате некредитной финансовой организации, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации по состоянию за 2024 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению – примечания 4 и 41 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Особое внимание в ходе аудита мы уделили анализу изменений выручки и тенденций текущего периода по сравнению с предыдущими периодами. В соответствии со спецификой деятельности организации выручка образуется в основном за счет оказания услуг по доверительному управлению.

Раскрытие ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» структуры выручки от оказания услуг приведено в примечании 41 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения в отношении признания выручки включали, в частности:

- проведение процедур по существу в отношении операций по признанию выручки по договорам доверительного управления, включая тестирование учетных записей;
- тестирование корректности отражения выручки в надлежащем периоде путем выборочной проверки первичной документации за отчетный период.

Мы также оценили достаточность раскрытий о применяемой учетной политике в части признания доходов в примечании 4 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Оценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток – примечания 4 и 6 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, в виде вложений в долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации составляют порядка 40,0% от всего объема активов. Вложения в виде долговых ценных бумаг Правительства Российской Федерации имеют ценовую котировку, определяемую по данным организованных финансовых рынков. Результаты последующей оценки финансовых активов отражаются в соответствии с учетной политикой организации через прибыль или убыток в отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации. Как следствие последующая оценка данных финансовых активов является существенной для нашего аудита.

Раскрытие ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ» структуры финансовых активов приведено в примечании 6 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения в отношении оценки финансовых активов и представления ее результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности включали, в частности, проведение процедур по существу в отношении тестирования учетных записей; тестирования корректности оценки финансовых активов для целей отражений в учете и отчетности исходя из данных о ценовых котировках долговых ценных бумаг на отчетную дату с учетом проведенных ранее уценок и дооценок.

Мы также оценили достаточность раскрытий о применяемой учетной политике в примечании 4 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,
действует от имени аудиторской организации на основании
доверенности № 13/25 от 9 января 2025 года

Ольга Владимировна Золотухина
ОРНЗ 21606041755

Дата аудиторского заключения: 19 марта 2025 года



Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕЛЕС ТРАСТ» (ООО «ВЕЛЕС ТРАСТ»).

Российская Федерация, 109028, г. Москва, Хохловский переулок, д. 16, стр. 1.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 14 августа 2006 г. за основным государственным регистрационным номером 5067746107391.

Аудитор

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	96553531	5067746107391	21-000-1-00842

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕЛЕС ТРАСТ" (ООО "ВЕЛЕС ТРАСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 109028, Москва г, Хохловский пер, дом № 16, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	5 894	22 681
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		45 271	52 125
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	45 271	52 125
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		58 374	45 087
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	31 203	31 104
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	14 552	4 495
11	дебиторская задолженность	12	12 618	9 488
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	699	769
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	24 211	1 598
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 039	0
20	Отложенные налоговые активы	48	3 586	2 492
21	Прочие активы	20	2 414	1 808
22	Итого активов		141 487	126 559
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		24 639	244
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	24 335	0
30	кредиторская задолженность	26	304	244

33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	78
36	Прочие обязательства	29	13 333	9 548
37	Итого обязательств		37 972	9 870
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	95 000	95 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		8 515	21 689
52	Итого капитала		103 515	116 689
53	Итого капитала и обязательств		141 487	126 559

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Д.Б. Осипов

(инициалы, фамилия)

"18" марта 2025 г.



Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	96553531	5067746107391	21-000-1-00842

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕЛЕС ТРАСТ" (ООО "ВЕЛЕС ТРАСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 109028, Москва г, Хохловский пер, дом № 16, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		11 790	9 425
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	(3 018)	(278)
4	процентные доходы	34	14 608	8 722
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	200	981
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	137 057	128 604
16	Расходы на персонал	42	(104 497)	(89 897)
17	Прямые операционные расходы	43	(729)	(508)
18	Процентные расходы	44	(3 097)	(383)
20	Общие и административные расходы	46	(21 992)	(20 130)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		18 533	27 111
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(3 707)	(5 422)

26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(4 800)	(5 147)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 094	(275)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		14 826	21 689
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		14 826	21 689

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Д.Б. Осипов

(инициалы, фамилия)

"18" марта 2025 г.



Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	96553531	5067746107391	21-000-1-00842

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

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕЛЕС ТРАСТ" (ООО "ВЕЛЕС ТРАСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 109028, Москва г, Хохловский пер, дом № 16, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	29 018
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	(1 500)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		133 927	134 550
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(22 240)	(21 301)
5	Проценты полученные		5 262	2 930
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(100 403)	(87 976)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(204)	27 890
11	Уплаченный налог на прибыль		(5 918)	(5 387)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		770	(26 271)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		11 194	51 953
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(374)	(3)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(374)	(3)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(28 000)	(29 018)

43	Прочие платежи по финансовой деятельности		309	(1 652)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(27 691)	(30 670)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(16 871)	21 280
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	22 765	1 485
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	5 894	22 765

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Д.Б. Осипов

(инициалы, фамилия)

"18" марта 2025 г.



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за год, закончившийся "31" декабря 2024 года

Примечание 1. 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	21-000-1-00842
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.12.2011 0:00:00
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Лицензия по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	с 22.10.2021 единственным учредителем стал Гнедовский Алексей Дмитриевич - 100%
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Басманный, переулок Хохловский, дом 16, строение 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, город Москва, внутригородская территория (внутригородское муниципальное образование) города федерального значения муниципальный округ Басманный, переулок Хохловский, дом 16, строение 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	48
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тысячи рублей»), если не указано иное

Примечание 2. 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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Экономическая, политическая неопределенность последних лет на фоне военно-политического конфликта, связанного с началом 24 февраля 2022 года специальной военной операции на территории Украины, продолжила оказывать влияние на российскую экономику в 2024 году. Введенные санкции со стороны США, Великобритании, Евросоюза и других стран в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, организаций и частных лиц, а также различных отраслей, включая финансовый сектор привели к ужесточению внутренней денежно-кредитной политики, увеличению ключевой ставки, к ограничению доступа к международным рынкам капитала, товаров и услуг, прекращению деятельности ряда зарубежных компаний на территории РФ. По мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке. Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами. Общество является общественно-значимой организацией на финансовом рынке, отчетность которой подпадает под обязательный аудит. Информация о вознаграждении, полученном аудиторской организацией является значимой информацией для оценки заинтересованными сторонами независимости аудиторской организации. Вознаграждение аудиторской организации за аудит настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет 240 000 (двести сорок тысяч) рублей 00 копеек, включая все налоги.</p>

Примечание 3. 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 требованиями законодательства Российской Федерации, в том числе с учетом требований Положения "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" утвержденного Банком России 03.02.2016 N 532-П, в соответствии с международными стандартами (действует до 31.12.2024 включительно). Положение Банка России № 843-П вступило в силу с 01.01.2025, в связи с чем его требования применяются к БФО УК начиная с 1 квартала 2025 года.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением оценки финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Финансовые активы могут отражаться по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации в соответствии с положениями МСФО 9 и ОСБУ N 494-П ЦБ РФ от 01.10.2015. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, Дебиторская задолженность и прочие активы, Прочие обязательства.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств, Денежные статьи могут включать в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; иные аналогичные статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: основные средства; инвестиционное имущество; нематериальные активы; запасы; долгосрочные активы, предназначенные для продажи; другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Данная отчетность составлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В условиях гиперинфляционной экономики предоставление результатов деятельности и финансового положения организации в местной валюте без пересчета не является полезным. Деньги теряют покупательную способность с такой скоростью, что сопоставление сумм от операций и прочих событий, произошедших в разное время, даже в пределах одного отчетного периода, вводит в заблуждение. Пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения определенных процедур, а также суждения. При наступлении обстоятельств, свидетельствующих о гиперинфляционной обстановке, Общество руководствуется положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике".
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	не применимо
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования вышедших, 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	не применимо
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Для целей отчетности в состав денежных средств и их эквивалентов могут включаться деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, денежные средства, переданные Обществу в доверительное управление и учтенные на балансовом счете 47901 «Денежные средства, переданные в доверительное управление» депозиты «до востребования», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. Общество анализирует размещенные депозиты (выданные займы, дебиторскую задолженность) на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, Общество использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоков денежных средств. Такое суждение может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Общество использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичным содержащимся в портфеле. Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ставка ключевая ставка Банка России.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка. При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация: последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий; фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий; данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев; расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации. Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом: текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1); в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (то есть косвенно наблюдаемые рыночные данные) (уровень 2); цены, рассчитанные с помощью методов оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3). Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.</p> <p>Общество признает доход от реализации (выручка по договорам доверительного управления): 1. стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства; 2. организация оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению передать товары или услуги; 3. организация признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом; 4. определена цена операции; 5. распределена цена операции на каждую обязанность к исполнению, идентифицированную в договоре, на основе относительной цены отдельной продажи.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество анализирует выданные займы (размещенные депозиты) и дебиторскую задолженность на обесценение на отчетную дату. При определении необходимости признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, Общество использует суждение о существовании данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых потоков денежных средств. Такое суждение может включать данные о том, что произошло изменение в кредитоспособности контрагента. При планировании будущих потоков денежных средств Общество использует оценки, основанные на историческом опыте по убыткам от активов с характеристиками кредитного риска и объективным свидетельством обесценения, аналогичные содержащимся в портфеле. Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ставка рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации.
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 первоначальной стоимости в размера фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, индивидуальными для группы, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; стоимость имущества превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей. Общество отражает основные средства в отчетности по их первоначальной (исторической) стоимости за вычетом амортизации. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. На отчетную дату ежегодно Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства. Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	По основным группам основных средств установлены следующие сроки полезного использования: Вычислительная и оргтехника - от 2 до 10 лет. Прочие основные средства от 1 до 15 лет.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Общество имеет право на получение экономических выгод от использования этих активов в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества в результате интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации). Имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе на которое у Общества отсутствуют исключительные права), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы (НМА), приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются. При этом они ежегодно анализируются при наличии обстоятельств, свидетельствующих о наличии признаков обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Сроком полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком устанавливается 5 лет с даты, начиная с которой нематериальный актив готов для использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Сроки использования НМА, установленные в Обществе, зависят от конкретного объекта НМА и составляют от 1 до 15 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследования. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Общество признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение (п. 2.2 ОСБУ от 04.09.2015 № 489-П). Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. Отражение обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признание обязательств и расходов по выплате долгосрочных вознаграждений работникам, выходных пособий осуществляется Компанией в соответствии с пунктом 1.8 ОСБУ от 04.09.2015 № 489-П.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 10	Использование Метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости выгода работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 10	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, но ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Актив признается в качестве запасов при одновременном выполнении следующих условий: актив отвечает определению запасов; и его предполагается использовать для производственных или управленческих нужд Организации при обычных условиях операционного цикла или реализовать в течение 12 месяцев после отчетной даты. Момент признания запасов определяется в соответствии с требованиями к признанию активов согласно принципам МСФО. Запасы признаются для целей учета с момента перехода к Организации рисков и выгоды, связанных с владением запасами. В общем случае это происходит в момент, когда Организация физически осуществила приемку (получение) запасов и имеет в наличии первичные документы, подтверждающие получение запасов и их оценку. При списании запасов в производство или при их реализации оценка запасов осуществляется, если это возможно, по себестоимости единицы или группы запасов. При отсутствии возможности специфической идентификации запасов их оценка при выбытии осуществляется по ФИФО. Запасы, использованные в течение отчетного периода в качестве компонента самостоятельно созданного внеоборотного актива, не списываются в состав расходов текущего периода. Стоимость таких запасов признается в качестве расхода через начисление амортизации в течение срока службы данных активов.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Если Общество отвечает по обязательственному договору, то существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва – оценочного обязательства и соответствующим образом оценено. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: «Общество имеет обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);» вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; и» величину обязательства можно надежно оценить. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва – оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В случае, если Обществом выступает арендатором по договору аренды, то на дату начала аренды она признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается Обществом по первоначальной стоимости, включающей в себя: (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; (б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; (с) любые первоначальные прямые затраты, понесенные Обществом; и (д) оценку затрат, которые будут понесены Обществом при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. В качестве упрощения практического характера Общество для всех видов базовых активов не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Общества. В случае отсутствия у Общества процентных заемных средств, используется ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договора аренды. При этом используется наиболее поздняя ставка, доступная на дату заключения договора аренды. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. Все активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив до конца срока аренды или ожидается, что Общество исполнит опцион на заключение договора купли-продажи базового актива, то актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. Во всех остальных случаях актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. В составе расходов признаются процентные расходы, начисленные на величину обязательства за истекший период по ставке дисконтирования. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива.</p> <p>Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается Обществом в качестве корректировки актива в форме права пользования. Обязательство по договору аренды переоценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения суммы к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива). Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по заемным средствам Общества на дату переоценки, если процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, не может быть определена. Обязательство по договору аренды повторно оценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев: при изменении суммы, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения суммы, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости); при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков). Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество не применяет основной подход к учету аренды, описанный выше, для всех договоров краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью. Аренда классифицируется как краткосрочная, если планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах. В случае если Общество предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды не соответствует критериям классификации в качестве аренды актива с низкой стоимостью и отражается в бухгалтерском учете в соответствии с основным подходом к учету. В случае если основной договор аренды является краткосрочной арендой, которая учитывается в соответствии с настоящим разделом Учетной политики, то договор субаренды классифицируется как операционная аренда.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. Общество осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями погашения.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	не применимо
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490-П. Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (ОНА) – это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих отчетных периодах и возникающие в связи с вычитаемыми временными разниками; переносом на будущий период неиспользованных для уменьшения налога на прибыль налоговых убытков и кредитов.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Организация признает доходы по дивидендам, возникающим от использования другими организациями активов (инвестиций Организации). Дивидендный доход признается Организацией в момент установления права акционеров (участников общества) на получение выплаты, в случае, когда: - отсутствует неопределенность в получении дохода; - сумма дивидендного дохода определена; - право на получение дохода вытекает из договора или подтверждено иным образом. Организация признает дивиденды тогда, когда установлено право акционеров (участников Общества) на получение выплаты.

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	5 868	0	5 868	22 765	(84)	22 681
5	Прочие денежные средства	26	0	26	0	0	0
6	Итого	5 894	0	5 894	22 765	(84)	22 681

5.1.1. У некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях по состоянию на 31.12.2024 г. в АО "ГПБ", ПАО "Сбербанк, ПАО ВТБ, АО "Россельхозбанк" - "ЦРМБ" с общей суммой денежных средств, превышающей 5 894 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла на 31.12.2023 года: 22 681 тысяч рублей, на 31.12.2022 года: 1 479 тысяч рублей.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 года отсутствовали.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	5 894	22 765
4.1	Прочее	0	(84)
5	Итого	5 894	22 681

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 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:	22 765	0	0	22 765
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 765	0	0	22 765
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	516 483	0	35	516 518
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	516 483	0	35	516 518
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(533 380)	0	(9)	(533 389)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(533 380)	0	(9)	(533 389)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 868	0	26	5 894
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 868	0	26	5 894

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 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:	1 485	0	0	1 485
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 485	0	0	1 485
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	508 593	0	0	508 593
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	508 593	0	0	508 593
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(487 313)	0	0	(487 313)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(487 313)	0	0	(487 313)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22 765	0	0	22 765
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 765	0	0	22 765

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2024 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:	84	0	0	84
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84	0	0	84
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(84)	0	0	(84)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(84)	0	0	(84)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2023 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:	5	0	0	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	0	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	107	0	0	107
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107	0	0	107
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(29)	0	0	(29)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(29)	0	0	(29)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	84	0	0	84
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84	0	0	84

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	45 271	52 125
6	Итого	45 271	52 125

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	45 271	52 125
6	Правительства Российской Федерации	45 271	52 125
12	Итого	45 271	52 125

В строке 6 на 31.12.2024 отражены ОФЗ 26229 (ISIN RU000A100EG3), ОФЗ 26219 (ISIN RU000A0JWM07, ОФЗ 26207 (ISIN RU000A0JS3W6), ОФЗ 26237 (ISIN RU000A1038Z7), ОФЗ 26226 (ISIN RU000A0ZZYW2); 31.12.2023 отражены ОФЗ 26223 (ISIN RU000A0ZYU88)

Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
		31 165	0	31 165	31 178	(115)	31 063
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	39	0	39	41	0	41
13	Итого	31 203	0	31 203	31 219	(116)	31 104

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых не ограничено, по состоянию на 31.12.2024 составляют 31 165 тысяч рублей (на 31.12.2023 - 31 178 тысяч рублей).

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

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выборка изменений поtbody балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2024 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых балансовых счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных в клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средств обратного рола с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	31 178	0	0	0	0	0	0	0	41	0	31 219
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	31 178	0	0	0	0	0	0	0	41	0	31 219
6	Поступления финансовых активов, в том числе:	0	377 248	0	0	0	0	0	0	0	285 450	0	662 708
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	377 248	0	0	0	0	0	0	0	285 400	0	662 708
11	Прекращена чужая финансовая активы, в том числе:	0	(377 262)	0	0	0	0	0	0	0	(285 402)	0	(662 724)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(377 262)	0	0	0	0	0	0	0	(285 402)	0	(662 724)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	31 166	0	0	0	0	0	0	0	39	0	31 205
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	31 166	0	0	0	0	0	0	0	39	0	31 205

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, дополнительных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	31 122	0	0	0	0	0	0	0	16	0	31 142
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	31 122	0	0	0	0	0	0	0	16	0	31 142
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	312 961	0	0	0	0	0	0	0	572 710	0	885 691
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	312 961	0	0	0	0	0	0	0	572 710	0	885 691
11	Прогрессивное признание финансовых активов, в том числе:	0	(312 930)	0	0	0	0	0	0	0	(572 683)	0	(885 613)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(312 930)	0	0	0	0	0	0	0	(572 683)	0	(885 613)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	31 178	0	0	0	0	0	0	0	41	0	31 219
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	31 178	0	0	0	0	0	0	0	41	0	31 219

Выявляем изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Дебиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного рело с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверительной (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми инструментами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	116
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	116
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(116)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(116)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(116)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(116)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Выявка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и Банках-нерезидентах за 2023 г.

Таблица 10.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых безвозвратных счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых балансовых счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, дополнительных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	116
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	116
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	198	0	200
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	2	0	0	0	0	0	0	0	0	198	0	200
11	Приращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	(198)	0	(200)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(2)	0	0	0	0	0	0	0	0	(198)	0	(200)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	116
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	116

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2024 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	RUB: 24,30%	17.03.2025	RUB: 16,15%	22.01.2024

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2023 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	RUB: 16,15%	22.01.2024	RUB: 7,85%	09.03.2023

Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	116	0	116	725	0	725
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	14 436	0	14 436	3 771	0	3 771
8	Итого	14 552	0	14 552	4 495	0	4 495

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 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	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:	0	0	0	0	0	725	3 771	4 495
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	725	3 771	4 495
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	172	226 781	226 954
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	172	226 781	226 954
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(781)	(216 116)	(216 897)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(781)	(216 116)	(216 897)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	116	14 436	14 552
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	116	14 436	14 552

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 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	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:	0	0	0	0	0	435	17 046	17 481
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	435	17 046	17 481
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	2 491	404 577	407 068
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	2 491	404 577	407 068
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(2 201)	(417 853)	(420 053)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(2 201)	(417 853)	(420 053)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	725	3 771	4 495
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	725	3 771	4 495

Примечание 12. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	12 618	0	12 618	9 488	0	9 488
7	Итого	12 618	0	12 618	9 488	0	9 488

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по Лицензии №21-000-1-00842 в сумме 12 618 тысяч рублей (на 31.12.2023 г.: 9 488 тысяч рублей).

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 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:	9 488	0	0	0	0	9 488
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 488	0	0	0	0	9 488
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	137 057	0	59 364	0	67 749	264 170
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	137 057	0	59 364	0	67 749	264 170
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(133 927)	0	(59 364)	0	(67 749)	(261 040)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(133 927)	0	(59 364)	0	(67 749)	(261 040)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	12 618	0	0	0	0	12 618
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 618	0	0	0	0	12 618

12.2.1 Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами включают операции по приобретению, реализации (погашению) ОФЗ.

12.2.2 Прочая дебиторская задолженность включает расчеты по приобретению, реализации (погашению) ОФЗ.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 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:	15 435	0	0	0	0	15 435
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 435	0	0	0	0	15 435
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	128 604	0	52 427	0	62 876	243 907
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	128 604	0	52 427	0	62 876	243 907
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(134 550)	0	(52 427)	0	(62 876)	(249 854)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(134 550)	0	(52 427)	0	(62 876)	(249 854)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	9 488	0	0	0	0	9 488
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 488	0	0	0	0	9 488

12.2.1 Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами включают операции по приобретению, реализации (погашению) ОФЗ.

12.2.2 Прочая дебиторская задолженность включает расчеты по приобретению, реализации (погашению) ОФЗ.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 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:	0	0	0	0	1 050	1 050
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	1 050	1 050
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	3 150	3 150
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	3 150	3 150
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(4 200)	(4 200)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	(4 200)	(4 200)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	10	
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	891	174	40	0	0	0	0	1 105
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 224	381	67	0	0	0	0	3 672
3	накопленная амортизация	(2 333)	(206)	(26)	0	0	0	0	(2 567)
5	Поступление	0	3	0	0	0	0	0	3
12	Амортизация	(264)	(68)	(8)	0	0	0	0	(339)
23	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	627	108	33	0	0	0	0	768
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 224	384	67	0	0	0	0	3 675
25	накопленная амортизация	(2 597)	(276)	(34)	0	0	0	0	(2 906)
27	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	627	108	33	0	0	0	0	768
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 224	384	67	0	0	0	0	3 675
29	накопленная амортизация	(2 567)	(276)	(34)	0	0	0	0	(2 908)
31	Поступление	0	12	0	0	0	0	188	200
38	Амортизация	(208)	(41)	(8)	0	0	0	0	(257)
48	Прочее	0	(12)	0	0	0	0	0	(12)
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	418	67	25	0	0	0	188	699
60	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 224	384	67	0	0	0	188	3 863
61	накопленная амортизация	(2 805)	(317)	(42)	0	0	0	0	(3 164)

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	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31.12.2022	0	1 194	0	73	0 054	0	0	0	0	7 554
2	первоначальная (первоначальная) стоимость	0	9 252	0	406	30 039	0	0	0	0	36 534
3	накопленная амортизация	0	(4 058)	0	(333)	(24 985)	0	0	0	0	(28 680)
10	Амортизация	0	(351)	0	(26)	(6 589)	0	0	0	0	(6 927)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	843	0	48	474	0	0	0	0	1 568
22	первоначальная (первоначальная) стоимость	0	5 252	0	409	30 039	0	0	0	0	36 534
23	накопленная амортизация	0	(4 409)	0	(362)	(30 165)	0	0	0	0	(34 930)
25	Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	843	0	48	474	0	0	0	0	1 568
26	первоначальная (первоначальная) стоимость	0	5 252	0	409	30 039	0	0	0	0	36 534
27	накопленная амортизация	0	(4 409)	0	(362)	(30 165)	0	0	0	0	(34 930)
29	Поступления	0	484	0	104	0	0	0	0	0	472
34	Амортизация	0	(334)	0	(39)	(8 312)	0	0	0	0	(8 683)
44	Прочие	0	0	0	0	28 823	0	0	0	0	28 823
45	Балансовая стоимость на 31.12.2024	0	693	0	110	22 085	0	0	0	0	24 211
46	первоначальная (первоначальная) стоимость	0	5 739	0	515	59 492	0	0	0	0	65 746
47	накопленная амортизация	0	(4 744)	0	(307)	(36 477)	0	0	0	0	(41 518)

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		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	40	0	40	24	0	24
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	11	0	11
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 134	0	2 134	1 622	60	1 562
6	Запасы	240	0	240	210	0	210
11	Итого	2 414	0	2 414	1 868	60	1 808

Анализ изменений запасов
за 2024 г.

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 31.12.2022 в том числе:	0	0	207	0	0	207
2	стоимость (или оценка)	0	0	207	-0	0	207
4	Поступление (создание)	0	0	1 248	0	0	1 248
7	Выбытие	0	0	0	0	0	0
11	Прочее	0	0	(1 245)	0	0	(1 245)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 в том числе:	0	0	210	0	0	210
13	стоимость (или оценка)	0	0	210	0	0	210
15	Балансовая стоимость на 31.12.2023 в том числе:	0	0	210	0	0	210
16	стоимость (или оценка)	0	0	210	0	0	210
18	Поступление (создание)	0	0	2 508	0	0	2 514
21	Выбытие	0	0	0	0	0	0
25	Прочее	0	0	(2 479)	0	0	(2 485)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 в том числе:	0	0	240	0	0	240
27	стоимость (или оценка)	0	0	240	0	0	240

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов на 31.12.2024 года

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 обесценение на 31.12.2023	0	(60)	0	0	0	(60)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	0	0	0
3	Списание за счет резерва	0	60	0	0	0	60
4	Прочие движения	0	0	0	0	0	0
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024	0	0	0	0	0	0

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов на 31.12.2023 года

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 обесценение на 31.12.2022	0	(70)	0	0	0	(70)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	0	0	0
3	Списание за счет резерва	0	10	0	0	0	10
4	Прочие движения	0	0	0	0	0	0
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023	0	(60)	0	0	0	(60)

Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	24 335	0
15	Итого	24 335	0

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,46	01.12.2028		

Примечание 26. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	304	244
20	Итого	304	244

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

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	12	0
3	Расчеты по социальному страхованию	2 248	0
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	11 045	9 537
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28	10
11	Итого	13 333	9 548

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 24 669 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 67 381 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 96 039 тысяч рублей).

Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2024 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	562	(3 580)	0	0	(3 018)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	562	(3 580)	0	0	(3 018)
12	Итого	562	(3 580)	0	0	(3 018)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	80	(358)	0	0	(278)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	80	(358)	0	0	(278)
12	Итого	80	(358)	0	0	(278)

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	14 608	8 722
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 100	3 784
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 754	4 620
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	755	318
15	Итого	14 608	8 722

Примечание 37. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2024 год

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 31.12.2023	(116)	0	0	(116)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	116	0	0	116
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	0	0	0	0

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

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

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 31.12.2022	(115)	0	(1050)	(1165)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки		0	(1050)	(1050)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	(116)	0	0	(116)

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

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	137 057	128 604
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	0	0
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	0	0
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	0	0
48	Итого	137 057	128 604
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	137 057	128 604

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	89 351	77 134
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	15 146	12 748
5	Прочее	0	16
6	Итого	104 497	89 897

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по созданию оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников в размере 6 373 тыс.рублей (за 2023 год: 5 818 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 15 146 тысяч рублей (за 2023 года: 12 748 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	715	185
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	0	0
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	0	0
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	0	0
11	Прочее	14	324
12	Итого	729	508

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	3 097	383
7	Итого	3 097	383

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 899	2 607
2	Амортизация основных средств	6 729	5 957
4	Расходы по аренде	378	355
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	208	136
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	375	395
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 658	6 904
13	Командировочные расходы	29	118
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	192	171
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 077	356
17	Прочие административные расходы	8 449	3 130
18	Итого	21 992	20 130

Примечание 47. 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 офисного помещения характер деятельности связан с управлением инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствует
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствует
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствует
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	отсутствует
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствует
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствует
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствует
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Согласно расчетам примененная ставка = 12,46% и она соответствует договору
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи соответствуют стоимости потребленных ресурсов по установленным ресурсоснабжающими организациями тарифам.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	22 985	474
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(24 335)	0

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	363	310
7	Итого отток денежных средств	363	310

Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 800	5 147
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 094)	275
4	Итого, в том числе:	3 707	5 422
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 707	5 422

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	18 533	27 111
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год 20 %; 2023 год 20 %)	3 707	5 422
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 707	5 422

На 31.12.2024 и 31.12.2023 гг не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2024
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	725	725	0	0
2	Основные средства	1	1	0	0
3	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	2 209	302	0	1 907
4	Резервы МСФО 9	0	(40)	0	40
5	Резервы по сомнительным долгам	0	(12)	0	12
6	Финансовая аренда (право пользования)	270	270	0	0
7	Прочее	400	(263)	0	663
8	Общая сумма отложенного налогового актива	3 606	983	0	2 622
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 606	983	0	2 622
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Договор аренды	0	95	0	(95)
12	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	2	0	(2)
13	Нематериальные активы	(20)	14	0	(34)
14	Прочее	0	0	0	0
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(20)	110	0	(130)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 586	1 094	0	2 492
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 586	1 094	0	2 492

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Договор аренды	0	(235)	0	235
2	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	1 907	98	0	1 810
3	Резервы МСФО 9	40	16	0	24
4	Резервы по сомнительным долгам	12	(212)	0	224
5	Прочее	663	93	0	570
6	Общая сумма отложенного налогового актива	2 622	(241)	0	2 863
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 622	(241)	0	2 863
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Авансы и предоплаты	0	19	0	(19)
10	Договор аренды	(95)	(95)	0	0
11	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2)	26	0	(28)
12	Нематериальные активы	(34)	15	0	(49)
13	Прочее	0	0	0	0
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(130)	(34)	0	(96)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 492	(275)	0	2 767
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 492	(275)	0	2 767

Примечание 52. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	45 271	0	0	0	0	45 271
2	Правительства Российской Федерации	45 271	0	0	0	0	45 271
13	Итого	45 271	0	0	0	0	45 271

Информация о кредитном качестве долговых инструментов,
в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	52 125	0	0	0	0	52 125
2	Правительства Российской Федерации	52 125	0	0	0	0	52 125
13	Итого	52 125	0	0	0	0	52 125

Информация о кредитном качестве финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	31 165	0	0	0	0	31 165
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 165	0	0	0	0	31 165
49	Итого	31 165	0	0	0	0	31 165

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	31 178	0	0	0	0	31 178
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 178	0	0	0	0	31 178
49	Итого	31 178	0	0	0	0	31 178

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	12 618	0	0	0	0	12 618
2	дебиторская задолженность клиентов	12 618	0	0	0	0	12 618
25	Итого	12 618	0	0	0	0	12 618

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 менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	9 488	0	0	0	0	9 488
2	дебиторская задолженность клиентов	9 488	0	0	0	0	9 488
25	Итого	9 488	0	0	0	0	9 488

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	45 271
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	45 271
3	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	45 271
27	Итого	0	0	0	0	45 271

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	52 125
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	52 125
3	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	52 125
27	Итого	0	0	0	0	52 125

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	5 894	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	5 868	0	0	0	0
4	прочие денежные средства	26	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 203	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 164	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	39	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	14 552
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	116
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	0	0	14 436
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	12 618
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	12 618

52.8.1 У некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях по состоянию на 31.12.2024 г.: в АО "ГПБ", ПАО "Сбербанк, ПАО ВТБ, АО "Россельхозбанк" - "ЦРМБ". Этим кредитным организациям присвоены кредитные рейтинги рейтинговым агентством АКРА: БАНК ВТБ (ПАО)-AAA(RU), РФ АО "Россельхозбанк" - "ЦРМБ"-AA(RU), БАНК ГПБ (АО)-AA+(RU), ПАО СБЕРБАНК-AAA(RU). Средства на брокерском счете были размещены у брокера- ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал», кредитный рейтинг которого на уровне RuA+ согласно рейтинговому агентству Эксперт РА.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	22 681	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	22 681	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 104	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 063	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	41	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	4 495
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	725
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	0	0	3 771
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	9 488
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	9 488

52.8.1 У некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в пяти кредитных организациях по состоянию на 31.12.2023 г. в АО "ГПБ", ПАО "Сбербанк, ПАО ВТБ, ПАО Росбанк, АО "Экспобанк". Этим кредитным организациям присвоены кредитные рейтинги рейтинговым агентством АКРА: БАНК ВТБ (ПАО)-AAA(RU), ПАО Росбанк-AAA(RU), БАНК ГПБ (АО)-AA+(RU), ПАО СБЕРБАНК-AAA(RU), кредитный рейтинг АО "Экспобанк" на уровне RuA+ согласно рейтинговому агентству Эксперт РА. Средства на брокерском счете были размещены у брокера-ООО «ИК ВЕЛЕС Капитал», кредитный рейтинг которого на уровне RuA+ согласно рейтинговому агентству Эксперт РА.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	84	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	84	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе	116	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	115	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0

52.9.1 У некредитной финансовой организации были сформированы резервы под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных и депозитных счетах в пяти кредитных организациях по состоянию на 31.12.2023 г.: в АО "ГПБ", ПАО "Сбербанк", ПАО ВТБ, ПАО Росбанк, АО "Экспобанк". Перечисленным кредитным организациям присвоены кредитные рейтинги рейтинговым агентством АКРА: БАНК ВТБ (ПАО)-AAA(RU), ПАО Росбанк-AAA(RU), БАНК ГПБ (АО)-AA+(RU), ПАО СБЕРБАНК-AAA(RU), кредитный рейтинг АО "Экспобанк" на уровне RuA+ согласно рейтинговому агентству Эксперт РА.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5 894	0	0	5 894
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 271	0	0	45 271
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 271	0	0	45 271
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 374	0	0	58 374
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 203	0	0	31 203
10	займы выданные и прочие размещенные средства	14 552	0	0	14 552
11	дебиторская задолженность	12 618	0	0	12 618
16	Прочие активы	2 414	0	0	2 414
17	Итого активов	111 952	0	0	111 952
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 639	0	0	24 639
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24 335	0	0	24 335
25	кредиторская задолженность	304	0	0	304
27	Прочие обязательства	13 333	0	0	13 333
28	Итого обязательств	37 972	0	0	37 972
29	Чистая балансовая позиция	73 980	0	0	73 980

87

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	22 681	0	0	22 681
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 125	0	0	52 125
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52 125	0	0	52 125
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 088	0	0	45 088
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 104	0	0	31 104
10	займы выданные и прочие размещенные средства	4 495	0	0	4 495
11	дебиторская задолженность	9 488	0	0	9 488
16	Прочие активы	1 808	0	0	1 808
17	Итого активов	121 701	0	0	121 701
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	244	0	0	244
25	кредиторская задолженность	244	0	0	244
27	Прочие обязательства	9 548	0	0	9 548
28	Итого обязательств	9 792	0	0	9 792
29	Чистая балансовая позиция	111 909	0	0	111 909

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 665	3 664	12 015	6 701	0	0	0	0	24 335
20	обязательства по аренде	1 665	3 664	12 015	6 701	0	0	0	0	24 335
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	304	0	0	0	0	0	0	0	304
40	прочая кредиторская задолженность	304	0	0	0	0	0	0	0	304
42	Итого обязательств	2 109	3 664	12 015	6 701	0	0	0	0	24 639

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прогнозные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	244	0	0	0	0	0	0	0	244
40	прочая кредиторская задолженность	244	0	0	0	0	0	0	0	244
42	Итого обязательств	244	0	0	0	0	0	0	0	244

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	5 894	0	0	5 894
2	денежные средства на расчетных счетах	5 868	0	0	5 868
4	прочие денежные средства	26	0	0	26
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	9 952	35 318	45 271
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	9 952	35 318	45 271
7	Правительства Российской Федерации	0	9 952	35 318	45 271
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 203	0	0	31 203
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 165	0	0	31 165
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	39	0	0	39
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50	66	14 436	14 552
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	50	66	0	116
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	14 436	14 436
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	12 618	12 618
65	дебиторская задолженность клиентов	0	0	12 618	12 618
71	Итого активов	37 147	10 018	62 373	109 538
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 335	0	0	24 335
91	обязательства по аренде	24 335	0	0	24 335
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	304	0	0	304
111	прочая кредиторская задолженность	304	0	0	304
113	Итого обязательств	24 639	0	0	24 639
114	Итого разрыв ликвидности	12 507	10 018	62 373	84 899

AS

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 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:	22 681	0	0	22 681
2	денежные средства на расчетных счетах	22 681	0	0	22 681
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 125	0	0	52 125
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	52 125	0	0	52 125
7	Правительства Российской Федерации	52 125	0	0	52 125
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 219	0	(115)	31 104
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 178	0	(115)	31 063
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	41	0	0	41
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	450	4 045	4 495
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	450	275	725
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	3 771	3 771
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	9 488	9 488
65	дебиторская задолженность клиентов	0	0	9 488	9 488
71	Итого активов	106 025	450	13 418	119 893
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	244	0	0	244
111	прочая кредиторская задолженность	244	0	0	244
113	Итого обязательств	244	0	0	244
114	Итого разрыв ликвидности	105 780	450	13 418	119 649

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	5 894	0	0	0	5 894
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 271	0	0	0	45 271
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 271	0	0	0	45 271
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 374	0	0	0	58 374
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 203	0	0	0	31 203
10	займы выданные и прочие размещенные средства	14 552	0	0	0	14 552
11	дебиторская задолженность	12 618	0	0	0	12 618
15.1	Прочие активы	2 414	0	0	0	2 414
16	Итого активов	111 952	0	0	0	111 952
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 639	0	0	0	24 639
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24 335	0	0	0	24 335
24	кредиторская задолженность	304	0	0	0	304
25.1	Прочие обязательства	13 333	0	0	0	13 333
26	Итого обязательств	37 972	0	0	0	37 972
27	Чистая балансовая позиция	73 980	0	0	0	73 980

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	22 681	0	0	0	22 681
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 125	0	0	0	52 125
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52 125	0	0	0	52 125
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55 753	0	0	0	55 753
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 104	0	0	0	31 104
10	займы выданные и прочие размещенные средства	15 161	0	0	0	15 161
11	дебиторская задолженность	9 488	0	0	0	9 488
15.1	Прочие активы	1 808	0	0	0	1 808
16	Итого активов	132 367	0	0	0	132 367
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	244	0	0	0	244
24	кредиторская задолженность	244	0	0	0	244
25.1	Прочие обязательства	9 548	0	0	0	9 548
26	Итого обязательств	9 792	0	0	0	9 792
27	Чистая балансовая позиция	122 575	0	0	0	122 575

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100		688

Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100		78

Примечание 56. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	45 271	0	0	45 271
2	финансовые активы, в том числе:	45 271	0	0	45 271
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	45 271	0	0	45 271
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	45 271	0	0	45 271
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	45 271	0	0	45 271

56.1.1. Инвестиции в ОФЗ 26229 (ISIN RU000A100EG3), ОФЗ 26219 (ISIN RU000A0JWM07, ОФЗ 26207 (ISIN RU000A0JS3W6), ОФЗ 26237 (ISIN RU000A1038Z7), ОФЗ 26226 (ISIN RU000A0ZZYW2), включенные в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, обращались на активном рынке в 2024 году.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует данные Московской биржи.

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 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:	52 125	0	0	52 125
2	финансовые активы, в том числе:	52 125	0	0	52 125
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 125	0	0	52 125
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	52 125	0	0	52 125
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	52 125	0	0	52 125

56.1.1. Инвестиции в ОФЗ-26223-ПД (ISIN RU000A0ZYU88) включенные в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, обращались на активном рынке в 2023 году.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует данные Московской биржи.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательства, не оцениваемых по справедливой стоимости 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	64 268
2	денежные средства, в том числе:	0	0	0	0	5 894
5	денежные средства на расчетных счетах	0	0	0	0	5 868
7	прочие денежные средства	0	0	0	0	26
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	58 374
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	31 203
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	31 165
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	39
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	0	0	14 552
22	требования по возврату выданного обеспечения	0	0	0	0	14 436
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	116
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	12 618
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	12 618
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	24 639
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	24 639
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	0	24 335
47	обязательства по аренде	0	0	0	0	24 335
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	304
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	304

56.6.1. На 31.12.2024 год у некредитной финансовой организации исключительно краткосрочные активы и обязательства (кроме обязательств по аренде), справедливая стоимость которых равна балансовой. Обязательства по аренде приведены по дисконтированной стоимости. Обязательства по аренде, 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 31 декабря 2023 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:	0	0	0	0	67 768
2	денежные средства, в том числе:	0	0	0	0	22 681
5	денежные средства на расчетных счетах	0	0	0	0	22 681
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	45 088
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	31 104
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	31 063
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	41
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	0	0	4 495
22	требования по возврату выданного обеспечения	0	0	0	0	3 771
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	725
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	9 488
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	9 488
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	244
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	244
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	244
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	244

56.6.1. На 31.12.2023 год у некредитной финансовой организации исключительно краткосрочные активы и обязательства (кроме обязательств по аренде), справедливая стоимость которых равна балансовой. Обязательства по аренде приведены по дисконтированной стоимости. Обязательства по аренде, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 58. Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	6 421	6 421
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	6 421	6 421

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								
	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	50	50

Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	43 620	23 294

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В период после отчетной даты отсутствовали какие-либо события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность и которые могли бы повлиять на показатели в отчетности за 2024 год.