

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
45293590000	78478790	1057747709920	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

Акционерное общество "ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды" (АО "ГФТ ПИФ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 8, строение 1, этаж 4, помещение XVII, комната 8, офис 401Б

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(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	618 639,73	281 991,64
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		25 069 201,22	25 133 359,48
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	25 069 201,22	25 133 359,48
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		130 250 402,00	130 250 402,00
7	долевые инструменты	9	130 250 402,00	130 250 402,00
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 635 084,02	3 228 420,14
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	194 012,43	1 629 270,02
11	дебиторская задолженность	12	2 441 071,59	1 599 150,12
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	10 166 236,86	0
21	Прочие активы	20	1 279 835,69	2 085 885,87
22	Итого активов		170 019 399,52	160 980 059,13
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 241 236,86	0
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	10 166 236,86	0
30	кредиторская задолженность	26	75 000,00	0
35	Резервы – оценочные обязательства	28	76 987,29	0
37	Итого обязательств		10 318 224,15	0
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20 000 000,00	20 000 000,00
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		139 701 175,37	140 980 059,13
52	Итого капитала		159 701 175,37	160 980 059,13
53	Итого капитала и обязательств		170 019 399,52	160 980 059,13

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Д.А. Баранов

(инициалы, фамилия)

18 марта 2025 г.



Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года № 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
45293590000	78478790	1057747709920	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Акционерное общество "ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды" (АО "ГФТ ПИФ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 8, строение 1, этаж 4, помещение XVII, комната 8, офис 401Б

Код формы по ОКУД: 0420003

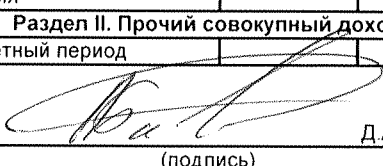
Годовая (квартальная)

(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:		2 573 157,31	7 482 284,82
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	(71 933,79)	4 947 018,41
4	процентные доходы	34	2 645 091,10	2 444 872,60
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	0	90 393,81
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	6 899 265,83	5 834 628,29
16	Расходы на персонал	42	(1 109 190,72)	(896 868,38)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 306 150,90)	(7 821 740,93)
18	Процентные расходы	44	0	(1 695,88)
20	Общие и административные расходы	46	(6 523 741,28)	(7 692 242,58)
22	Прочие доходы	47	215 863,00	10 584 153,89
23	Прочие расходы	47	(28 087,00)	(6 616 367,14)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 278 883,76)	872 152,09
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(1 278 883,76)	872 152,09
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 278 883,76)	872 152,09

Генеральный директор

(должность руководителя)

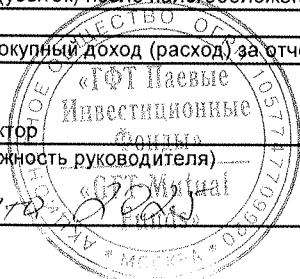


(подпись)

Д.А. Баранов

(инициалы, фамилия)

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 в 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
45293590000	78478790	1057747709920	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

Акционерное общество "ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды" (АО "ГФТ ПИФ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 8, строение 1, этаж 4, помещение XVII, комната 8, офис 401Б

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 4 квартал 2024 г.	За 4 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 404 655,39	224 124,24
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	3 615 488,92	(492 291,29)
4	процентные доходы	34	789 166,47	626 021,72
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	0	90 393,81
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 576 437,27	1 422 139,60
16	Расходы на персонал	42	(318 729,60)	(222 061,31)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 119 395,31)	(1 825 253,32)
20	Общие и административные расходы	46	(1 778 627,51)	(2 685 184,02)
22	Прочие доходы	47	0	2 289 261,00
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 764 340,24	(796 973,81)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 764 340,24	(796 973,81)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		3 764 340,24	(796 973,81)

Генеральный директор

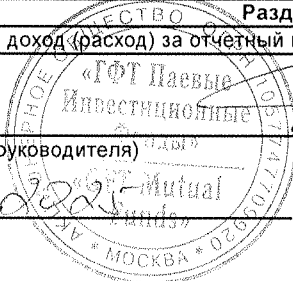
(должность руководителя)

Д.А. Баранов

(подпись)

(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
45293590000	78478790	1057747709920	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 г.

Акционерное общество "ГФТ Паевые Инвестиционные Фонды" (АО "ГФТ ПИФ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 8, строение 1, этаж 4, помещение XVII, комната 8, офис 401Б

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		5 400 998,13	5 829 854,98
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 817 103,87)	(12 953 162,22)
5	Проценты полученные		58 483,20	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 109 190,72)	(599 290,00)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(693 092,98)	(2 229 007,38)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		449 939,29	4 958 064,11
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		290 033,05	(4 993 540,51)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	(100 312,00)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 025 958,12)	0
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		4 322 573,16	6 223 118,80
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(250 000,00)	(5 020 927,88)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		46 615,04	1 101 878,92
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		336 648,09	(3 891 661,59)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	542 820,81
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	281 991,64	3 630 832,42
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	618 639,73	281 991,64

Генеральный директор

(должность руководителя)

Д.А. Баранов

(подпись)

(инициалы, фамилия)

28 марта 2025 г.

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	№ 21-000-1-00813
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	31.05.2011 0:00:00
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензии не прерывалось
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Брезгин Борис Егорович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не является дочерней компанией
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов на территории РФ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов на территории иностранных государств
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов на территории иностранных государств
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117246, г. Москва, Научный проезд, дом 8, строение 1, этаж 4, помещение XVII, комната 8, офис 401Б
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117246, г. Москва, Научный проезд, дом 8, строение 1, этаж 4, помещение XVII, комната 8, офис 401Б
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>позиции инвестирования, состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике. Несмотря на существенный рост паевых инвестиционных фондов на отечественном финансовом рынке мировой финансовый кризис оказал негативное влияние на состояние рынка паевых инвестиционных фондов. Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм мобилизации активов и трансформации сбережений в инвестиции через установление необходимых взаимоотношений между субъектами, которые нуждаются в средствах, и теми субъектами, которым необходимо инвестировать избыточный доход. Это и есть цель функционирования финансового рынка. Сложность работы на рынке ценных бумаг, требующая от частных инвесторов определенной квалификации и навыков, а также его потенциальная привлекательность создают предпосылки для передачи частными инвесторами полномочий по принятию решений профессионалам в рамках доверительного управления активами посредством коллективного инвестирования. В современных условиях одной из главных задач финансового рынка является управление финансовыми инвестициями через профессиональных финансовых посредников, основными функциями которых становятся аккумулирование активов, денежных средств инвесторов и размещение их в различные финансовые инструменты. Профессиональный финансовый посредник необходим, так как среднестатистический обладатель частных сбережений не имеет опыта в осуществлении инвестиций, размер его сбережений недостаточен для самостоятельного формирования и управления диверсифицированным портфелем ценных бумаг, а индивидуальное инвестирование всегда обусловлено высоким риском. Таким образом, только при объединении денежных средств многих частных инвесторов и профессиональном управлении этими средствами квалифицированными менеджерами возможно эффективное инвестирование в ценные бумаги на финансовом рынке. Такую возможность предоставляют фонды коллективного инвестирования. Коллективное инвестирование представляет собой механизм, при помощи которого частные инвесторы добровольно передают денежные средства или активы в управление профессиональных управляющих для последующего прибыльного инвестирования в ценные бумаги и иное имущество. В экономическом смысле, коллективное инвестирование предполагает механизм организации инвестиционного бизнеса, где свободные денежные средства инвесторов целенаправленно и осознанно объединяются в единый пул с целью дальнейшего и прибыльного инвестирования в финансовые инструменты профессиональными управляющими. Коллективное инвестирование представляет собой процесс трансформации аккумулированных профессиональными управляющими в общий фонд денежных средств инвесторов в различные инструменты финансового рынка и активы для получения инвестиционного дохода. Деятельность Компании тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики. Рынки развивающихся стран, таких как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Кроме того, существует возможность различной интерпретации налоговой и законодательной базы. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа,</p>

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	Бухгалтерская (финансовая отчетность), далее (Отчетность), подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. При применении Отраслевых стандартов бухгалтерского учета Компания руководствовалась соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности, введенными в действие на территории РФ. (согл. 532-П)
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. По показателям, отраженным в финансовой отчетности за отчетный период. Организация представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов и обязательств, Компания применяет стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При отсутствии данных примечания к отчетности не заполняются, нумерация примечаний при этом в формах отчетности сохраняется в соответствии с указанной в Положении 532-П.</p> <p>При отсутствии остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, нумерация строк и граф остается в соответствии с указанной в Положении 532-П. Отчетным периодом является период с 1 января по 31 декабря.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась
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

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	Отступлений от учетной политики, ОСБУ, требований МСФО в операциях, признанных в отчетности, не было.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>В процессе применения учетной политики руководство компании использует профессиональные суждения и оценки как на основе опыта, так и включая ожидания в отношении будущих событий. Наиболее существенное воздействие профессиональные суждения и оценки оказывают на суммы следующих статей финансовой отчетности: «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки» – определением бизнес-модели, применяемой для управления финансовыми активами. Бизнес-модели, применяемые для управления финансовыми активами, определяются Руководством компании. Портфель ценных бумаг компании определен как торговый портфель. Наилучшим показателем справедливой стоимости является рыночная цена. Для первого уровня иерархии оценки справедливой стоимости финансовых активов использовался показатель «Рыночная цена (3)» ПАО «Московская биржа», для 2-го уровня – котировки и другие наблюдаемые источники, для третьего уровня оценка осуществлялась в процессе применения учетной политики.</p> <p>руководство компании использует профессиональные суждения и оценки как на основе опыта, так и включая ожидания в отношении будущих событий. Наиболее существенное воздействие профессиональные суждения и оценки оказывают на суммы следующих статей финансовой отчетности: «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки» – определением бизнес-модели, применяемой для управления финансовыми активами. Бизнес-модели, применяемые для управления финансовыми активами, определяются Руководством компании. Портфель ценных бумаг компании определен как торговый портфель. Наилучшим показателем справедливой стоимости является рыночная цена. Для первого уровня иерархии оценки справедливой стоимости финансовых активов использовался показатель «Рыночная цена (3)» ПАО «Московская биржа», для 2-го уровня – котировки и другие наблюдаемые источники, для третьего уровня оценка осуществлялась на основании ненаблюдаемых источников.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Компания применяет международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: признание и оценка». При первоначальном признании финансовый актив или обязательство оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 - оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен на активных рынках. Уровень 2 - оценка производится на основе наблюдаемых параметров. Уровень 3 - оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости) или на основании оценки профессионального оценщика. В соответствии с тем, что портфель ценных бумаг компании определен как торговый портфель, после первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизируемой стоимости. Финансовые обязательства, за исключением оцениваемых по справедливой стоимости в составе прибыли и убытка, оцениваются по амортизируемой стоимости.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода и на дату совершения операции. Доходы и расходы от расчетов по операциям в валюте и пересчета в национальную валюту отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" не применялся, т.к. корректировка с учетом инфляции в отчетный период незначительна.

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в 2024 году не было.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Отсутствует
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетных счетах, «в пути», на счетах. Предприятие имеет на счете минимальный остаток денежных средств, необходимый для текущих расходов компании. Поступающие средства от реализации услуг вкладываются в краткосрочные ценные бумаги. Как только запас денежных средств достигнет нуля, предприятие продает часть ценных бумаг и восстанавливает минимальный запас денежных средств. В связи с выбранной политикой остатки денежных средств на расчетных счетах подвержены незначительному риску изменения стоимости и оцениваются по их номинальной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги относятся в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: • ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; • условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. Амортизированная стоимость этой категории ценных бумаг рассчитывается с использованием метода ЭСП. Расчет амортизированной стоимости осуществляется ежемесячно на последний календарный день месяца. Ценные бумаги данной категории не переоцениваются.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью признается сумма, по которой финансовый актив оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы. Метод расчета амортизируемой стоимости – метод эффективной процентной ставки. Эффективная процентная ставка - это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента. При наличии признаков обесценения формируются резервы на возможные потери.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При начальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании обязательство оценивается по справедливой стоимости, последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки или линейным методом. Объектами бухгалтерского учета являются прочие привлеченные средства и кредиторская задолженность. Амортизируемая стоимость рассчитывается в случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (при отсрочке платежа более года и сумме задолженности более 100 тыс. руб.).
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства сворачиваются, и свернутая сумма показывается в отчете о финансовом положении, когда существует юридически закрепленное право зачесть активы и обязательства, и имеется намерение произвести урегулирование на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования. Объекты хеджирования денежных потоков в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Объекты хеджирования справедливой стоимости в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Объекты хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается с применением модели учета по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли и убытка.
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	Объекты инвестиционного имущества и имущества, предназначенного для продажи, в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
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	Объекты инвестиционного имущества и имущества, предназначенного для продажи, в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.

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)	Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, признаются активы, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью более 40 тыс. руб.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех групп основных средств применяется линейный метод амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Организация определяет при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. При этом, в случае если это не противоречит вышеуказанным признакам, срок полезного использования определяется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОКОФ ОК 013-2014 (С11С2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст., для тех видов основных средств, которые не указаны в вышеперечисленном классификаторе, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть 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. При выполнении указанных условий к нематериальным активам относятся: компьютерное программное обеспечение, лицензии, авторские права, неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим лицензионными или сублицензионными договорами на приобретение прав пользования, и другое.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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	<p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.</p>

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Устанавливаются следующие сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Сайт организации с исключительными правами - 10 лет; • Программное обеспечение с исключительными правами - 10 лет; • Товарные знаки, лицензии, патенты - по сроку действия документа и (или) других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности; • Программное обеспечение с неисключительными правами - по лицензионному, сублицензионному договору, исходя из: - срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом (исходя из срока действия свидетельства, договора); - если в договоре с правообладателем не определен срок использования, то он определяется на дату признания (передачи) нематериального актива исходя из ожидаемого срока его использования, в течение которого предполагается получать экономические выгоды. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете линейным способом применительно ко всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>В стоимость самостоятельно созданного нематериального актива включаются все затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива, затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием актива, выплаты необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, юридические услуги, госпошлина на регистрацию), иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, его подготовкой к использованию. Затраты, первоначально признанные в расходах (например, понесенные на стадии исследований), впоследствии не могут быть признаны в составе нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Краткосрочные вознаграждения работникам включают: • оплату труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию, и иные поощрительные выплаты); • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие); • другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров, услуг бесплатно или по льготной цене, оплата коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения) В тех случаях, когда премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работников. Если сроки исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменяются и превышают головной отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то такие обязательства относятся к Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости Организация признает обязательства по накапливаемым оплачиваемым периодам отсутствия работника и предстоящим расходам на выплату годового вознаграждения. Обязательства по уплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при исполнении обязательств по выплате вознаграждений, признаются одновременно с признанием обязательств по выплате предстоящих отпусков и краткосрочных вознаграждений работникам.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные планы с установленными выплатами.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные планы с установленными выплатами.

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	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • руководителем Организации (иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; • Организацией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>На дату перевода в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимого объекта основных средств. В дальнейшем организация определяет справедливую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 31 декабря отчетного года, а в случаях изменения цены более, чем на 10% – на момент такого изменения. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Объекты долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасами признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые потребляются в ходе обычной деятельности Общества, либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств или инвестиционного имущества, товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. В состав запасов также включаются объекты, соответствующие определению основного средства, стоимостью за единицу ниже соответствующего установленного критерия. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин: по себестоимости (по фактическим затратам) или по чистой цене продажи. Запасы прекращают признаваться при их передаче ответственным лицом Общества для использования на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица. Себестоимость выбывающих запасов оценивается по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество однородных единиц, себестоимость выбывающих запасов определяется по методу ФИФО.</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, • возможно провести надежную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество признает условное обязательство. Общество определяет наилучшую оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций, всю имеющуюся информацию и/или заключение независимых экспертов. Если для погашения обязательства больше не требуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых оценочное обязательство было признано.</p>
----	-----------------------------	--	--

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.</p> <p>Договор или его компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. При первоначальном признании актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются арендатором на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости.</p> <p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей.</p> <p>Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей, представляет собой процентную ставку, заложенную в договоре аренды, если существует практическая возможность определить такую ставку. Если же определить ее практически невозможно, следует использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором, или средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, публикуемую на официальном сайте Банка России. Любые первоначальные прямые затраты арендатора и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже, прибавляются к сумме, признаваемой в качестве актива.</p> <p>После даты начала аренды арендатор признает амортизацию актива в форме права пользования и отдельно признает проценты по обязательству по аренде. Обязательство по уплате условной арендной платы признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором оно возникает. Объекты, арендуемые по договору финансовой аренды, амортизируются линейным способом. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на 31 декабря отчетного года.</p> <p>При переходе имущества в собственность арендатора по истечении срока финансовой аренды или досрочно при погашении обязательств актив учитывается в дальнейшем как основное средство.</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	<p>Арендатор или арендодатель (промежуточный арендодатель) может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев: если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 300 000 руб.), и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p>

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность Кредиторская задолженность признается обществом, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства Общество исключает кредиторскую задолженность (или ее часть) тогда, когда задолженность погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока Кредиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к оплате (включая сумму налога на добавленную стоимость). В случае если эффект от временной стоимости денег является существенным, компания отражает кредиторскую задолженность по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Общество выкупает собственные акции/доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства. У общества отсутствуют собственные выкупленные акции.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества. Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. Резервный капитал входит в состав собственного капитала Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды к выплате начисляются по дате, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов. Дивиденды к получению отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена, отражается в примечании «События после отчетной даты».

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	618 639,73	0	618 639,73	281 991,64	0	281 991,64
6	Итого	618 639,73	0	618 639,73	281 991,64	0	281 991,64

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества был остаток в двух кредитных организациях на 618 тыс. руб. (за 31.12.2023г. 282 тыс руб.); 1. Банк ГПБ АО 607 тыс руб., что составляет 98% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023г. 100%), 2. Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" 12 тыс. руб., что составляет 2% от общей суммы денежных средств.

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	618 639,73	281 991,64
5	Итого	618 639,73	281 991,64

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:	281 991,64	0	0	281 991,64
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	281 991,64	0	0	281 991,64
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 610 696,36	0	0	10 610 696,36
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 610 696,36	0	0	10 610 696,36
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 274 048,27)	0	0	(10 274 048,27)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 274 048,27)	0	0	(10 274 048,27)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	618 639,73	0	0	618 639,73
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	618 639,73	0	0	618 639,73

Пояснения к таблице

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:	3 630 832,42	0	0	3 630 832,42
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 630 832,42	0	0	3 630 832,42
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 021 984,93	0	0	20 021 984,93
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 021 984,93	0	0	20 021 984,93
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23 913 646,52)	0	0	(23 913 646,52)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(23 913 646,52)	0	0	(23 913 646,52)
31	Прочие изменения, в том числе:	542 820,81	0	0	542 820,81
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	542 820,81	0	0	542 820,81
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	281 991,64	0	0	281 991,64
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	281 991,64	0	0	281 991,64

Пояснения к таблице

**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	25 069 201,22	25 133 359,48
6	Итого	25 069 201,22	25 133 359,48

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

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

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

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

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:		
6	Правительства Российской Федерации	25 069 201,22	25 133 359,48
12	Итого	25 069 201,22	25 133 359,48

Пояснения к таблице

**Долевые инструменты,
оцениваемые по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход**

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	130 250 402,00	130 250 402,00
5	Итого	130 250 402,00	130 250 402,00

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	194 012,43	0	194 012,43	1 629 270,02	0	1 629 270,02
8	Итого	194 012,43	0	194 012,43	1 629 270,02	0	1 629 270,02

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		Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		Прочие выданные займы и размещенные средства		Сделки обратного репо с некредитными организациями		Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10							
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10						
	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:															
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 629 270,02	0	0	0	1 629 270,02	0	0	0	1 629 270,02
	6	Поступление финансовых активов, в том числе:														
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	325 225,61	0	0	0	325 225,61	0	0	0	325 225,61
	7	11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:													
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	325 225,61	0	0	0	325 225,61	0	0	0	325 225,61
	11	12	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:													
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(1 760 483,20)	0	0	0	(1 760 483,20)	0	0	0	(1 760 483,20)
	12	36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:													
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	194 012,43	0	0	0	194 012,43	0	0	0	194 012,43
	36	37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	194 012,43	0	0	0	194 012,43	0	0	0	194 012,43

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	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2								
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:								
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	2 426 233,76	0	2 426 233,76
6	Поступление финансовых активов, в том числе:								
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	2 426 233,76	0	2 426 233,76
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	2 577 269,14	0	2 577 269,14
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(3 374 232,88)	0	(3 374 232,88)
12	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(3 374 232,88)	0	(3 374 232,88)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:								
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	1 629 270,02	0	1 629 270,02
37	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	1 629 270,02	0	1 629 270,02

Пояснения к таблице

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	1 425 434,02	0	1 425 434,02	333 928,39	0	333 928,39
6	Прочая дебиторская задолженность	1 015 637,57	0	1 015 637,57	1 265 221,73	0	1 265 221,73
7	Итого	2 441 071,59	0	2 441 071,59	1 599 150,12	0	1 599 150,12

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов на 31.12.2024г. (Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами) в сумме 1 425 тыс.руб. (на 31.12.2023г. 334 тыс.руб.)

Прочая дебиторская задолженность включает в себя: задолженность контрагента по договору на 31.12.2024г. в размере 1 010 тыс.руб. (на 31.12.2023г. 1 260 тыс.руб.); денежные средства на остатке у брокера на 31.12.2024г. в размере 6 тыс. руб. (на 31.12.2023г. 5 тыс.руб.)

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:	333 928,39	0	0	0	1 265 221,73	1 599 150,12
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	333 928,39	0	0	0	1 265 221,73	1 599 150,12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 899 265,83	0	17 467 454,60	0	2 808 089,96	27 174 810,39
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 899 265,83	0	17 467 454,60	0	2 808 089,96	27 174 810,39
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 807 760,20)	0	(17 467 454,60)	0	(3 057 674,12)	(26 332 888,92)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(5 807 760,20)	0	(17 467 454,60)	0	(3 057 674,12)	(26 332 888,92)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 425 434,02	0	0	0	1 015 637,57	2 441 071,59
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 425 434,02	0	0	0	1 015 637,57	2 441 071,59

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:	617 234,85	0	0	0	1 272 397,90	1 889 632,75
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	617 234,85	0	0	0	1 272 397,90	1 889 632,75
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 834 628,29	0	0	0	6 506 369,51	12 340 997,80
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 834 628,29	0	0	0	6 506 369,51	12 340 997,80
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 117 934,75)	0	0	0	(6 502 939,09)	(12 620 873,84)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(6 117 934,75)	0	0	0	(6 502 939,09)	(12 620 873,84)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	(10 606,59)	(10 606,59)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	(10 606,59)	(10 606,59)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	333 928,39	0	0	0	1 265 221,73	1 599 150,12
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	333 928,39	0	0	0	1 265 221,73	1 599 150,12

Пояснения к таблице

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	Полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0,11	0	0,11	0,11	0	0,11		
3	Расчеты по социальному страхованию	1 174,13	0	1 174,13	1 174,13	0	1 174,13		
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 278 661,45	0	1 278 661,45	2 084 711,63	0	2 084 711,63		
11	Итого	1 279 835,69	0	1 279 835,69	2 085 885,87	0	2 085 885,87		

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	10 166 236,86	0
15	Итого	10 166 236,86	0

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	75 000,00	0
20	Итого	75 000,00	0

Прочая кредиторская задолженность включает в себя задолженность перед поставщиком на 31.12.2024г. в размере 75 тыс.руб.

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
2	Создание резервов	0	0	0	76 987,29	76 987,29

Создан резерв за неиспользованный отпуск на 31.12.2024г. в размере 77 тыс.руб.

31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер кредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 25 524 тыс. рублей (на 31.12.2023 года 25 415 тыс.рублей)

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	3	4	5	6	7
		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:	0	(71 933,79)	0	0	(71 933,79)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	(71 933,79)	0	0	(71 933,79)
5	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
11	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
12	Итого	0	(71 933,79)	0	0	(71 933,79)

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	3	4	5	6	7
		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:	0	4 947 018,41	0	0	4 947 018,41
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	4 947 018,41	0	0	4 947 018,41
5	Утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
11	Утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
12	Итого	0	4 947 018,41	0	0	4 947 018,41

Пояснения к таблице

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:	2 645 091,10	2 444 872,60
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 569 865,49	2 444 872,60
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	75 225,61	0
15	Итого	2 645 091,10	2 444 872,60

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			
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
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	6 899 265,83	5 834 628,29
55	Итого	6 899 265,83	5 834 628,29
56	Всего	6 899 265,83	5 834 628,29

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	851 913,00	688 839,00
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	257 277,72	208 029,38
6	Итого	1 109 190,72	896 868,38

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 12 месяцев 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 257 тыс руб. (за 12 месяцев 2023 года 208 тыс.руб.)

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	1 744 510,71	7 331 877,73
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	1 561 640,19	489 863,20
12	Итого	3 306 150,90	7 821 740,93

В составе общих и административных расходов отражены: 1. расходы доверительного управляющего за счет собственных средств и составляют за 12 месяцев 2024 года - 1 745 тысячи рублей (за 12 месяцев 2023 года – 7 332 тысяч рублей); 2. Прочие расходы и составляют за 12 месяцев 2024 года - 1 562 тысячи рублей (за 12 месяцев 2023 года – 490 тысяч рублей). В состав прочих расходов входят расходы, связанные с хозяйственной деятельностью компании.

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	0	1 695,88
7	Итого	0	1 695,88

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы по аренде	3 987 522,29	2 114 861,90
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	152 908,44	155 415,06
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	775 000,00	2 580 000,00
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	76 987,29	0
14	Штрафы, пени	0	3 900,61
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	47 674,26	72 994,75
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	277 392,00	355 151,00
17	Прочие административные расходы	1 206 257,00	2 409 919,26
18	Итого	6 523 741,28	7 692 242,58

В составе общих и административных расходов отражены расходы: по арендной плате по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость, и составляют за 12 месяцев 2024 года - 3 988 тысячи рублей (за 12 месяцев 2023 года 2 115 тыс.руб.); расходы на проведение аудита и составляют за 12 месяцев 2024 года - 150 тысяч рублей (за 12 месяцев 2023 года - 150 тысяч рублей); расходы на публикацию отчетности и составляют за 12 месяцев 2024 года - 3 тысячи рублей; расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации и составляют за 12 месяцев 2024 года - 277 тысяч рублей (за 12 месяцев 2023 года - 355 тысяч рублей); расходы на оплату юридических и консультационных услуг Федерации и составляют за 12 месяцев 2024 года – 775 тысяч рублей (за 12 месяцев 2023 года - 2 580 тысяч рублей); расходы на создание резервов - оценочных начислений и составляют на 31.1.2.2024 года - 77 тыс.руб.; расходы на услуги кредитных организаций и составляют за 12 месяцев 2024 года – 48 тысяч рублей(за 12 месяцев 2023 года - 73 тысяч рублей); другие организационные и управленческие расходы операциям и составляют за 12 месяцев 2024 года – 1 206тысяч рублей(за 12 месяцев 2023 года – 2 410 тысяч рублей)

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	215 863,00	10 584 153,89
9	Итого	215 863,00	10 584 153,89

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	организация выступает арендатором помещений, используемых в административных целях
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Условиями действующего договора аренды не предусмотрены ограничения использования предмета аренды.
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	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Организация не несет существенных затрат, связанных с улучшениями предмета аренды.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Организация не несет существенных затрат.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки используется процентная ставка, определяемая исходя из учетной ставки ЦБ РФ на начало года / средней ставки по привлеченным кредитам и займам на аналогичные суммы и сроки
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	В состав арендных платежей включаются платежи, установленные в договоре. Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, отсутствуют.

Пояснения к таблице

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	
			За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	10 166 236,86	0
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(10 166 236,86)	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
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(4 026 000,00)	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(4 026 000,00)	0
7	Итого отток денежных средств	(4 026 000,00)	0

Пояснения к таблице

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	28 087,00	6 616 367,14
6	Итого	28 087,00	6 616 367,14

50.1 Базовая прибыль (убыток) на акцию

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая в количестве 2 000 000 штук. Убыток на акцию за 2024 год составил 0,64 рубля. Прибыль на акцию за 2023 год составил 0,43 рубля (за 2022 год 1,98 рубля).

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 A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	25 069 201,22	0	0	0
2	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	25 069 201,22	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	0	25 069 201,22	0	0	0
27	Итого	0	25 069 201,22	0	0	0

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:					
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	0	25 133 359,48	0	0	0
3	в том числе:	0	25 133 359,48	0	0	0
27	Итого	0	25 133 359,48	0	0	0
	Правительства Российской Федерации	0	25 133 359,48	0	0	0

Пояснения к таблице

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 A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	0	0	0	0	281 991,64
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	281 991,64
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	1 629 270,02
38	Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 629 270,02
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 599 150,12
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	333 928,39
						1 265 221,73

Пояснения к таблице

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	618 639,73	0	0	618 639,73
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 069 201,22	0	0	25 069 201,22
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 069 201,22	0	0	25 069 201,22
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	130 250 402,00	0	0	130 250 402,00
7	долевые инструменты	130 250 402,00	0	0	130 250 402,00
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 635 084,02	0	0	2 635 084,02
10	займы выданные и прочие размещенные средства	194 012,43	0	0	194 012,43
11	дебиторская задолженность	2 441 071,59	0	0	2 441 071,59
16	Прочие активы	1 279 835,69	0	0	1 279 835,69
17	Итого активов	159 853 162,66	0	0	159 853 162,66
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 241 236,86	0	0	10 241 236,86
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 166 236,86	0	0	10 166 236,86
25	кредиторская задолженность	75 000,00	0	0	75 000,00
28	Итого обязательств	10 241 236,86	0	0	10 241 236,86
29	Чистая балансовая позиция	149 611 925,80	0	0	149 611 925,80

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	281 991,64	0	0	281 991,64
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 133 359,48	0	0	25 133 359,48
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 133 359,48	0	0	25 133 359,48
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	130 250 402,00	0	0	130 250 402,00
7	долевые инструменты	130 250 402,00	0	0	130 250 402,00
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 228 420,14	0	0	3 228 420,14
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 629 270,02	0	0	1 629 270,02
11	дебиторская задолженность	1 599 150,12	0	0	1 599 150,12
16	Прочие активы	2 085 885,87	0	0	2 085 885,87
17	Итого активов	160 980 059,13	0	0	160 980 059,13
Раздел II. Обязательства					
29	Чистая балансовая позиция	160 980 059,13	0	0	160 980 059,13

Пояснения к таблице

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	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	75 000,00	0	0	0	0	0	0	0	75 000,00
40	прочая кредиторская задолженность	75 000,00	0	0	0	0	0	0	0	75 000,00
42	Итого обязательств	75 000,00	0	0	0	0	0	0	0	75 000,00

Пояснения к таблице

**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:	618 639,73	0	0	618 639,73
2	денежные средства на расчетных счетах	618 639,73	0	0	618 639,73
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	25 069 201,22	25 069 201,22
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	25 069 201,22	25 069 201,22
7	Правительства Российской Федерации	0	0	25 069 201,22	25 069 201,22
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	194 012,43	0	194 012,43
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	194 012,43	0	194 012,43
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 425 434,02	1 015 637,57	0	2 441 071,59
65	дебиторская задолженность клиентов	1 425 434,02	0	0	1 425 434,02
69	прочая дебиторская задолженность	0	1 015 637,57	0	1 015 637,57
71	Итого активов	2 044 073,75	1 209 650,00	25 069 201,22	28 322 924,97
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 104 000,00	3 312 000,00	5 750 000,00	10 166 000,00
91	обязательства по аренде	1 104 000,00	3 312 000,00	5 750 000,00	10 166 000,00
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	75 000,00	0	0	75 000,00
111	прочая кредиторская задолженность	75 000,00	0	0	75 000,00
113	Итого обязательств	1 179 000,00	3 312 000,00	5 750 000,00	10 241 000,00
114	Итого разрыв ликвидности	865 073,75	(2 102 350,00)	19 319 201,22	18 081 924,97

**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:	281 991,64	0	0	281 991,64
2	денежные средства на расчетных счетах	281 991,64	0	0	281 991,64
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	25 133 359,48	25 133 359,48
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	25 133 359,48	25 133 359,48
7	Правительства Российской Федерации	0	0	25 133 359,48	25 133 359,48
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 629 270,02	0	1 629 270,02
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	1 629 270,02	0	1 629 270,02
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	333 928,39	1 265 221,73	0	1 599 150,12
65	дебиторская задолженность клиентов	333 928,39	0	0	333 928,39
69	прочая дебиторская задолженность	0	1 265 221,73	0	1 265 221,73
71	Итого активов	615 920,03	2 894 491,75	25 133 359,48	28 643 771,26
Раздел II. Обязательства					
114	Итого разрыв ликвидности	615 920,03	2 894 491,75	25 133 359,48	28 643 771,26

Пояснения к таблице

**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	618 639,73	0	0	0	618 639,73
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 069 201,22	0	0	0	25 069 201,22
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 069 201,22	0	0	0	25 069 201,22
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	130 250 402,00	0	0	0	130 250 402,00
7	долевые инструменты	130 250 402,00	0	0	0	130 250 402,00
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 635 084,02	0	0	0	2 635 084,02
10	займы выданные и прочие размещенные средства	194 012,43	0	0	0	194 012,43
11	дебиторская задолженность	2 441 071,59	0	0	0	2 441 071,59
15.1	Прочие активы	1 279 835,69	0	0	0	1 279 835,69
16	Итого активов	159 853 162,66	0	0	0	159 853 162,66
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 241 236,86	0	0	0	10 241 236,86
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 166 236,86	0	0	0	10 166 236,86
24	кредиторская задолженность	75 000,00	0	0	0	75 000,00
25.1	Прочие обязательства	0	0	0	0	0
26	Итого обязательств	10 241 236,86	0	0	0	10 241 236,86
27	Чистая балансовая позиция	149 611 925,80	0	0	0	149 611 925,80

**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	281 991,64	0	0	0	281 991,64
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 133 359,48	0	0	0	25 133 359,48
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
7	долевые инструменты	130 250 402,00	0	0	0	130 250 402,00
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 228 420,14	0	0	0	3 228 420,14
11	дебиторская задолженность	1 629 270,02	0	0	0	1 629 270,02
15.1	Прочие активы	2 085 885,87	0	0	0	2 085 885,87
16	Итого активов	160 980 059,13	0	0	0	160 980 059,13
Раздел II. Обязательства						
25.1	Прочие обязательства	0	0	0	0	0
27	Чистая балансовая позиция	160 980 059,13	0	0	0	160 980 059,13

Пояснения к таблице

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:				
	финансовые активы, в том числе:	25 069 201,22	0	130 250 402,00	155 319 603,22
2	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	25 069 201,22	0	0	25 069 201,22
3	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	25 069 201,22	0	0	25 069 201,22
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	130 250 402,00	130 250 402,00
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	130 250 402,00	130 250 402,00
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	130 250 402,00	130 250 402,00

56.1.1. Инвестиции в (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 2. В года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

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:	25 069 201,22	0	130 250 402,00	155 319 603,22
2	финансовые активы, в том числе:	25 069 201,22	0	130 250 402,00	155 319 603,22
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	25 069 201,22	0	0	25 069 201,22
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	25 069 201,22	0	0	25 069 201,22
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	25 069 201,22	0	0	25 069 201,22
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	130 250 402,00	130 250 402,00
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	130 250 402,00	130 250 402,00
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	130 250 402,00	130 250 402,00

56.1.1. Инвестиции в (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 2. В года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

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:	25 133 359,48	0	130 250 402,00	155 383 761,48
2	финансовые активы, в том числе:	25 133 359,48	0	130 250 402,00	155 383 761,48
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	25 133 359,48	0	0	25 133 359,48
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	25 133 359,48	0	0	25 133 359,48
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	25 133 359,48	0	0	25 133 359,48
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	130 250 402,00	130 250 402,00
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	130 250 402,00	130 250 402,00
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	130 250 402,00	130 250 402,00

56.1.1. Инвестиции в (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 2. В года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	130 250 402,00	0	0	0		
2	финансовые активы, в том числе:	130 250 402,00	0	0	0		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:	0	0	0	0		
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	0	0		
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0		
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0		
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0		
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0		
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0		
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0		
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0		
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0		
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0		
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0		
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0		
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта:	0	0	0	0		
17	фьючерсы	0	0	0	0		
18	форварды	0	0	0	0		
19	опционы	0	0	0	0		
20	свопы	0	0	0	0		
21	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
22	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки:	0	0	0	0		
23	фьючерсы	0	0	0	0		
24	форварды	0	0	0	0		
25	опционы	0	0	0	0		
26	свопы	0	0	0	0		
27	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги:	0	0	0	0		
29	фьючерсы	0	0	0	0		
30	форварды	0	0	0	0		
31	опционы	0	0	0	0		
32	свопы	0	0	0	0		
33	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
34	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются валюты:	0	0	0	0		
35	фьючерсы	0	0	0	0		
36	форварды	0	0	0	0		
37	опционы	0	0	0	0		
38	свопы	0	0	0	0		
39	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
40	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы:	0	0	0	0		
41	фьючерсы	0	0	0	0		
42	форварды	0	0	0	0		
43	опционы	0	0	0	0		
44	свопы	0	0	0	0		
45	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
46	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0		
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0		
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0		
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0		
50	прочие выданные займы	0	0	0	0		
51	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0		
51(1)	цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0		
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0		

53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
55	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0
56	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
57	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
58	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
60	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0
61	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0
62	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0
63	прочие выданные займы	0	0	0	0
64	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
64(1)	цифровые финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной	0	0	0	0
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	130 250 402,00	0	0	0
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0
69	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
71	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
73	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
74	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0
75	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0
76	прочие выданные займы	0	0	0	0
76(1)	долговые цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный	0	0	0	0
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	130 250 402,00	0	0	0
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный	130 250 402,00	0	0	0
82	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
83	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
84	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
85	нефинансовые активы, в том числе:	0	000	000	0
86	основные средства (здания)	0	0	0	0
87	инвестиционное имущество	0	0	0	0
88	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0
91	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	0	0	0	0
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная	0	0	0	0
95	Фьючерсы	0	0	0	0
96	Форварды	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные	0	0	0	0
101	Фьючерсы	0	0	0	0
102	Форварды	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

106	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
107	фьючерсы	0	0	0	0
108	форварды	0	0	0	0
109	опционы	0	0	0	0
110	свопы	0	0	0	0
111	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
112	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
113	фьючерсы	0	0	0	0
114	форварды	0	0	0	0
115	опционы	0	0	0	0
116	свопы	0	0	0	0
117	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0
119	фьючерсы	0	0	0	0
120	форварды	0	0	0	0
121	опционы	0	0	0	0
122	свопы	0	0	0	0
123	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	0	0	0	0
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0
126	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0
128	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
129	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
130	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
131	средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
132	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0
133	выпущенные облигации	0	0	0	0
134	выпущенные векселя	0	0	0	0
134(1)	прочее	0	0	0	0
135	нефинансовые обязательства	0	0	0	0

56.3.1. В течение года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение года:).

56.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми некредитной финансовой организацией в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Пояснения к таблице

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	130 250 402,00	0	0	0		
2	финансовые активы, в том числе:	130 250 402,00	0	0	0		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	0	0	0	0		
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	0	0		
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0		
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0		
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0		
8	долговые ценные бумаги	0	0	0	0		
9	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0		
10	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0		
11	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0		
12	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0		
13	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0		
14	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0		
15	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0		
16	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0		
17	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная	0	0	0	0		
18	фьючерсы	0	0	0	0		
19	форварды	0	0	0	0		
20	опционы	0	0	0	0		
21	свопы	0	0	0	0		
22	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
23	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные	0	0	0	0		
24	фьючерсы	0	0	0	0		
25	форварды	0	0	0	0		
26	опционы	0	0	0	0		
27	свопы	0	0	0	0		
28	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
29	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные	0	0	0	0		
30	фьючерсы	0	0	0	0		
31	форварды	0	0	0	0		
32	опционы	0	0	0	0		
33	свопы	0	0	0	0		
34	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
35	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются	0	0	0	0		
36	фьючерсы	0	0	0	0		
37	форварды	0	0	0	0		
38	опционы	0	0	0	0		
39	свопы	0	0	0	0		
40	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
41	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие	0	0	0	0		
42	фьючерсы	0	0	0	0		
43	форварды	0	0	0	0		
44	опционы	0	0	0	0		
45	свопы	0	0	0	0		
46	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
47	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0		
48	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том	0	0	0	0		
49	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0		
50	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0		
51	прочие выданные займы	0	0	0	0		
51(1)	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0		
52	цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0		
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0		

53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной	0	0	0	0
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
55	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0
56	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
57	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
58	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
60	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0
61	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0
62	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0
63	прочие выданные займы	0	0	0	0
64	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
64(1)	цифровые финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной	0	0	0	0
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	130 250 402,00	0	0	0
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов	0	0	0	0
69	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
71	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
73	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
74	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0
75	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0
76	прочие выданные займы	0	0	0	0
76(1)	долговые цифровые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный	0	0	0	0
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	130 250 402,00	0	0	0
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный	130 250 402,00	0	0	0
82	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
83	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
84	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
85	нефинансовые активы, в том числе:	0	000	000	0
86	основные средства (здания)	0	0	0	0
87	инвестиционное имущество	0	0	0	0
88	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0
91	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	0	0	0	0
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0
94	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
100	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0

106	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
107	фьючерсы	0	0	0	0
108	форварды	0	0	0	0
109	опционы	0	0	0	0
110	свопы	0	0	0	0
111	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
112	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
113	фьючерсы	0	0	0	0
114	форварды	0	0	0	0
115	опционы	0	0	0	0
116	свопы	0	0	0	0
117	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0
119	фьючерсы	0	0	0	0
120	форварды	0	0	0	0
121	опционы	0	0	0	0
122	свопы	0	0	0	0
123	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	0	0	0	0
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0
126	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0
128	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
129	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
130	средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
131	средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
132	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0
133	выпущенные облигации	0	0	0	0
134	выпущенные векселя	0	0	0	0
134(1)	прочие	0	0	0	0
135	нефинансовые обязательства	0	0	0	0

56.3.1. В течение года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение года:).

56.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевого ценного бумага увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми некредитной финансовой организацией в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Пояснения к таблице

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, 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	618 639,73	2 635 084,02	0	3 253 723,75
2	денежные средства, в том числе:	0	618 639,73	0	0	618 639,73
5	денежные средства на расчетных счетах	0	618 639,73	0	0	618 639,73
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 635 084,02	0	2 635 084,02
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	194 012,43	0	194 012,43
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	194 012,43	0	194 012,43
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 441 071,59	0	2 441 071,59
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 425 434,02	0	1 425 434,02
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	1 015 637,57	0	1 015 637,57
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	10 241 236,86	0	10 241 236,86
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	10 241 236,86	0	10 241 236,86
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	10 166 236,86	0	10 166 236,86
47	обязательства по аренде	0	0	10 166 236,86	0	10 166 236,86
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	75 000,00	0	75 000,00
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	75 000,00	0	75 000,00

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

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

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости 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	281 991,64	3 228 420,14	0	3 510 411,78
2	денежные средства, в том числе:	0	281 991,64	0	0	281 991,64
5	денежные средства на расчетных счетах	0	281 991,64	0	0	281 991,64
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 228 420,14	0	3 228 420,14
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	1 629 270,02	0	1 629 270,02
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	1 629 270,02	0	1 629 270,02
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 599 150,12	0	1 599 150,12
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	333 928,39	0	333 928,39
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	1 265 221,73	0	1 265 221,73

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

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

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(344 523,52)	0	0	(344 523,52)

Пояснения к таблице

**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	290 282,00	230 212,00

Вознаграждения, выплачиваемые в течении 2024 года ключевому управленческому персоналу, к которому Общество относит Генерального директора и членов Совета Директоров, включали в себя оплату труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск, одновременную выплату к отпуску и составили - 290 тыс.руб. (в 2023 году - 230 тыс. руб.). Сумма НДФЛ за 2024 год составила 43 тыс.руб.(за 2024 год 34 тыс.руб.). Сумма страховых взносов за 2024 год составила 102 тыс.руб. (за 2023 год 80 тыс.руб.). Вознаграждение членам Совета Директоров не выплачивалось.

События после окончания отчетного периода

У Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Общества и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

У Общества отсутствует намерение и необходимость прекратить деятельность организации или существенно её сократить.