



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст» (ОГРН 1057748134025) (далее – Общество) за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно. Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества в соответствии с Положением Центрального банка Российской Федерации от 03.02.2016 №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» включает:

- «Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации» на 31 декабря 2024 года (код формы 0420002);
- «Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации» за 2024 год (код формы 0420003);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно:
  - «Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» за 2024 год (код формы 0420004);
  - «Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» за 2024 год (код формы 0420005);
  - примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения Учетной политики.

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



### Основание для выражения мнения

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

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

#### *Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению (Примечание 41)*

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в 2024 году Общество признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению.

Сумма начисленной выручки отражена по стр. 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год и в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2024 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком определения вознаграждения управляющей





компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренным в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также проверку по существу в отношении операций по доверительному управлению активами;
- проверку на выборочной основе полноты и правильности отраженных в бухгалтерском учете операций по выручке и их сверку с первичными учетными документами;
- оценку полноты и правильности отражения и соответствующего раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

#### **Прочие сведения**

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год был проведен другим аудитором АО АК «Арт-Аудит» (ОИНЗ 11606069430), который выразил немодифицированное мнение о той отчетности в своем аудиторском заключении от 27 марта 2024 года.

#### **Ответственность руководства Общества за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

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

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

#### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**



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

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

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



нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
Вобликов Евгений Викторович  
(ОИНЗ 21706008142)



Лицо, уполномоченное действовать от имени  
ООО «Балтийский аудит» по доверенности  
№ б/н от 01.11.2024  
Нестерова Ирина Владимировна  
(ОИНЗ 21706008300)

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»  
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30  
ОИНЗ 11406045396

24 марта 2025 года



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Кэпитал Траст" (ООО "УК  
"Меркури Кэпитал Траст")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	10 963	8 854
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		108 619	115 316
6	долговые инструменты	8	108 619	115 316
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		449 456	57 305
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	50 204	3
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	3 487	-
11	дебиторская задолженность	12	395 764	57 302
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	648	1 084
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 053	345
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	23	6 065
20	Отложенные налоговые активы	48	8 886	6 253
21	Прочие активы	20	6 355	7 523
22	Итого активов		590 002	202 746
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 579	233
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 173	-
30	кредиторская задолженность	26	406	233
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 368	556
36	Прочие обязательства	29	77 026	26 174
37	Итого обязательств		83 972	26 964
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	106 000	106 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 553)	1 940
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		404 583	67 842
52	Итого капитала		506 030	175 782
53	Итого капитала и обязательств		590 002	202 746

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Д.А. Степанов  
(инициалы, фамилия)

31 января 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Кэпитал Траст" (ООО "УК  
"Меркури Кэпитал Траст")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 265	8 376
4	процентные доходы	34	10 227	8 976
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(961)	-
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	-	(600)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 116 452	841 110
16	Расходы на персонал	42	(450 917)	(486 649)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 720)	(3 044)
18	Процентные расходы	44	(376)	-
20	Общие и административные расходы	46	(84 273)	(113 817)
22	Прочие доходы	47	690	706
23	Прочие расходы	47	(4 118)	(23 000)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		584 002	223 682
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(122 261)	(57 042)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(118 786)	(57 718)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(3 475)	676
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		461 741	166 640
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(6 493)	2 092
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(6 493)	2 092
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		(10 790)	916
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		4 297	1 176
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(6 493)	2 092
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		455 248	168 732

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Д.А. Степанов  
(инициалы, фамилия)

31 января 2025 г.



Код территории по ОКЕАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код основной государственной регистрации	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

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

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Капитал Траст" (ООО "УК "Меркури Капитал Траст")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
		Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долей инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки логовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, связанных с изменением прибыли или убытка, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по возмещению работникам по окончании трудовой деятельности, не оравненными фиксированными платежами	Резерв хеджирования логовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования логовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования логовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2023 г.		106 000	-	-	-	-	(152)	-	-	-	-	-	-	-	151 202	257 050	
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		106 000	-	-	-	-	(152)	-	-	-	-	-	-	-	151 202	257 050	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166 640	166 640	
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</li> </ul>		-	-	-	-	-	2 092	-	-	-	-	-	-	-	-	2 092	
8	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	2 092	-	-	-	-	-	-	-	-	2 092	
11	Остаток на 31 декабря 2023 г.		106 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(250 000)	(250 000)	
14.1	Остаток на 01 января 2024 г.		106 000	-	-	-	-	1 940	-	-	-	-	-	-	-	67 842	175 782	
15	Остаток на 01 января 2024 г.		106 000	-	-	-	-	1 940	-	-	-	-	-	-	-	67 842	175 782	
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		106 000	-	-	-	-	1 940	-	-	-	-	-	-	-	67 842	175 782	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	461 741	461 741	
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> <li>прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</li> </ul>		-	-	-	-	-	(6 493)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 493)	
22	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	(6 493)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 493)	
25	Прочие движения резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(125 000)	(125 000)	
28	Остаток на 31 декабря 2024 г.		106 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	404 583	506 030	

Д.А. Степанов  
(подпись, фамилия)

(подпись)

31 января 2025 г.

МОСКВА



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

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

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Кэпитал Траст" (ООО "УК  
"Меркури Кэпитал Траст")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		780 064	819 678
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(106 363)	(153 380)
5	Проценты полученные		3 152	2 878
6	Проценты уплаченные		(376)	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(460 890)	(483 327)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 413)	(1 456)
11	Уплаченный налог на прибыль		(44 814)	(57 270)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(176)	(23 152)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		169 184	103 972
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		-	13
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(5 043)	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(42 966)	116 237
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(3 152)	(1 462)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(51 161)	114 787
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	1 316
39	Выплаченные дивиденды		(106 550)	(212 800)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(9 365)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(115 915)	(211 484)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 108	7 275
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	8 854	1 579
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	10 963	8 854

Генеральный директор Capital  
(должность, руководителя) LTD

(подпись)

Д.А. Степанов  
(инициалы, фамилия)



## Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00748
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.12.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	1) Степанов Дмитрий Александрович ИНН 772130895159 является, лицом под значительным влиянием которого находится ООО "УК "Меркури Кэпитал Траст" в соответствии с критериями МСФО (IAS 28); 2) Котенев Тимофей Евгеньевич ИНН 770473466360 является лицом, под значительным влиянием которого находится ООО "УК "Меркури Кэпитал Траст" в соответствии с критериями МСФО (IAS) 28
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107031, г.Москва, Столешников пер.д.14
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107031, г.Москва, Столешников пер.д.14
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	20
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей



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

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2024 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов, повышению ключевой ставки Банка России до 21% годовых. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность, изменение кривой безкупоной доходности, которые отображаются в изменении доходности инструментов доверительного управления, соответственно на прибыли Общества. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских



## Примечание 3. Основы составления отчетности

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее "МСФО"), с учетом требований Положения Банка России № 532-П от 3 февраля 2016 года "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". По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, Общество представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Активы и обязательства Общества оцениваются по справедливой стоимости, кроме активов и обязательств оцениваемых по амортизированной стоимости. Справедливой стоимостью признается стоимость, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Неприменимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Неприменимо
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	Неприменимо



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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов, Общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами. С 18 февраля 2022 года Общество рассматривает рейтинги присвоенные российскими рейтинговыми компаниями.
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)	Основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года на резерв по предстоящей оплате отпусков. Обязательства по данному начислению представлены в статье "Прочие обязательства" Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств предоставлен в статье "Расходы на персонал" Отчета о финансовых результатах Общества.



3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем 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. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, • характеристик денежных потоков по активу. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	рубль. В отчетном периоде отсутствуют активы в иностранной валюте.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Уставной капитал Общества был сформирован после 2003 года, поэтому стоимость имущества учитываемого по первоначальной стоимости не увеличивалась с учетом изменения
Раздел II. Изменения в учетной политике			



7	МСФО (IAS) 8	<p>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)</p>	<p>Общество приняло решение о неприменении требований п. 22-49 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" в отношении краткосрочной аренды по заключенным договорам. В соответствии с п.11 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ №25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 №208н заключенные договоры классифицируются Обществом как операционная аренда и отражаются в бухгалтерском учете в виде арендных платежей по краткосрочной аренде, признаваемых в качестве расхода в течение планируемого срока аренды. Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2023 г., не оказали влияния или оказали незначительное влияние на финансовую отчетность Общества: • Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики. • Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>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</p>	<p>Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 1 января 2023 г. и не применялись Обществом досрочно: • Итоговые поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» «Долгосрочные обязательства с ковенантами». - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024г. или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» - разъясняется порядок последующего учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			



9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежными средствами в рублях и иностранной валюте признаются, средства размещенные Обществом на расчетных счетах в кредитных организациях. Датой отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению/выбытию денежных средств является дата поступления денежных средств на банковский счет или в кассу Общества. Поступление/ выбытие денежных средств отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Денежные средства в банках отражаются по амортизированной стоимости до 1 года-линейный метод, свыше года- по амортизационной стоимости. Денежными эквивалентами при анализе баланса являются: легко реализуемые востребованные инвестиции, эквивалентные определенной сумме денежных средств; вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний. Денежными эквивалентами являются депозиты "до востребования". Вложения в ценные бумаги и остатки на корреспондентских</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежными средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Датой отражения в бухгалтерском учете операций по выдаче (размещению) денежных средств Обществом в кредитных организациях и банках - нерезидентах путем перевода с банковского счета Общества или выдачи из кассы является дата поступления денежных средств на счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах. В бухгалтерском учете операции по выдаче (размещению) денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются на основании первичных учетных документов, в том числе документов, подтверждающих передачу Обществом денежных средств со своего банковского счета или из кассы, либо при выполнении условий договора, определяющих порядок внесения на счета в некредитных организациях и банках-нерезидентах. При первоначальном</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.</p>



12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: • Финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; • условия выпуска финансового актива обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При изменении бизнес-модели владения финансовым активом Общество должно реклассифицировать финансовые активы с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости. Решение об изменении бизнес-модели принимает орган управления Общества, уполномоченный на принятие
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются одновременно оба следующих условия:— указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; — условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий нет



15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества. В состав прочих активов входит: расчеты с персоналом; расчеты по социальному страхованию; налог на добавленную стоимость (уплаченный); расчеты с поставщиками и подрядчиками. Указанные активы первоначально признаются по фактической стоимости, которая как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания Общество учитывает данные активы по амортизированной стоимости. По состоянию на каждую отчетную дату, при наличии признаков обесценения создается резерв под обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из прочих привлеченных средств, а также
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо



20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
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	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: • Земельные участки, здания и сооружения • Офисное и компьютерное оборудование • Транспортные средства • Прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью 40 000 руб. и более (включая НДС). Для последующей оценки основных средств используется следующая модель учета: "по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных



26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации с первоначальной стоимости.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объекта основных средств организация определяет по группам при признании объекта основных средств исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов



28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>• Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования</li> </ul>
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для последующей оценки нематериальных активов Компания используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на создание (изготовление) и приобретение нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные
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	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: <ul style="list-style-type: none"> <li>- существуют признаки устаревания;</li> <li>- простой актива (неиспользования);</li> <li>- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой</li> </ul>



31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов: — для компьютерного программного обеспечения и лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора; — для торговых марок, деловой репутации и иных НМА установление сроков полезного использования актива производится исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Начало срока полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями Общества). Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный самим Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Долгосрочные вознаграждения работникам не предусмотрены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо



35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы, приобретаемые Обществом, предназначены для управленческих нужд и признаются расходами того периода, в котором они были понесены.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество не формирует резервов – оценочных обязательств. Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Оценочные обязательства и условные обязательства некредитного характера выявляются и классифицируются на ежеквартальной основе путем вынесения профессионального суждения. Уровень существенности для условных обязательств некредитного характера принимается в размере более 10 % от прибыли Общества, определенной по итогам предыдущего отчетного года. Аналитический учет ведется по каждому оценочному обязательству или условному обязательству некредитного характера.



39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Признаками договора финансовой аренды, в том числе является следующее: • условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; • на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; • имеется обоснованная уверенность, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; • срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; • объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; • арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор; прибыли и
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует освобождение предусмотренное для договоров краткосрочной аренды, предусмотренного для объектов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. Кредиторская задолженность по незавершенным сделкам по приобретению имущества в состав активов Общества признается в момент исполнения контрагентом его обязательств по договору и возникновения у Общества обязательства на выплату денежных средств контрагенту. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: — исполнения обязательства Обществом; — прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. Кредиторская задолженность отражается



41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. При ведении аналитического учета Общество обеспечивает получение
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием участников было принято решение об их выплате.



Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	10 963	-	10 963	8 854	-	8 854
6	Итого	10 963	-	10 963	8 854	-	8 854



Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	10 963	8 854
5	Итого	10 963	8 854



Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
за 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 854	-	-	8 854
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 854	-	-	8 854
6	Поступление финансовых активов, в том	1 751 876	-	-	1 751 876
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 751 876	-	-	1 751 876
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 749 768)	-	-	(1 749 768)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 749 768)	-	-	(1 749 768)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10 963	-	-	10 963
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 963	-	-	10 963

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 579	-	-	1 579
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 579	-	-	1 579
6	Поступление финансовых активов, в том	1 604 832	-	-	1 604 832
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 604 832	-	-	1 604 832
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 597 557)	-	-	(1 597 557)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 597 557)	-	-	(1 597 557)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 854	-	-	8 854
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 854	-	-	8 854



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

**Долговые инструменты**

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 619	115 316
2	Правительства Российской Федерации	108 619	115 316
15	Итого	108 619	115 316



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

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги										Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Долговые цифровые финансовые активы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	115 316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115 316
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115 316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115 316
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(11 510)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 510)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 510)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 510)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	4 813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 813
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 813
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	108 619	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108 619
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	108 619	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108 619

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

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги										Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Долговые цифровые финансовые активы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	112 138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112 138
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112 138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112 138
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 305
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 305
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 127)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 127)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 127)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 127)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	115 316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115 316
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115 316	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115 316



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

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	1 940	(152)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за	28 284	10 120
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(34 777)	(8 028)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(4 553)	1 940



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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 166	-	50 166	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	17	-	17	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	22	-	22	3	-	3
13	Итого	50 204	-	50 204	3	-	3



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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	1												
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		3 362 041										7 256 483
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		3 362 041					3 889 757			4 685		7 256 483
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(3 311 875)					(3 889 740)			(4 666)		(7 206 281)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(3 311 875)					(3 889 740)			(4 666)		(7 206 281)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		50 166					17				22	50 204
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		50 166					17				22	50 204

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	1												
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		111 173										111 173
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		3 414 637					4 135 754			2 927		7 553 318
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		3 414 637					4 135 754			2 927		7 553 318
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(3 525 810)					(4 135 754)			(2 924)		(7 664 488)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(3 525 810)					(4 135 754)			(2 924)		(7 664 488)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:												3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												3



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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 487	-	3 487	-	-	-
8	Итого	3 487	-	3 487	-	-	-



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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 468	-	3 468
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	3 468	-	3 468
11	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	19	-	19
12	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	19	-	19
36	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 487	-	3 487
37		-	-	-	-	-	3 487	-	3 487

Таблица 11.2

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

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1 316	-	1 316
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 316	-	1 316
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1 316)	-	(1 316)
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(1 316)	-	(1 316)



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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.				31 декабря 2023 г.			
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
	3	4	5	6	7	8		
Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая дебиторская задолженность	396 364	600	395 764	57 902	600	600	57 302	
Итого	396 364	600	395 764	57 902	600	600	57 302	



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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2024 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	57 902	57 902
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	57 902	57 902
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 429	1	3 133	-	2 218 413	2 227 976
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 429	1	3 133	-	2 218 413	2 227 976
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 429)	(1)	(3 133)	-	(1 879 951)	(1 889 514)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 429)	(1)	(3 133)	-	(1 879 951)	(1 889 514)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	396 364	396 364
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	396 364	396 364

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.**

Таблица 12.2



Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	36 312
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	36 312
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	1 450	-	1 591 906	1 593 356
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 450	-	1 591 906	1 593 356
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(1 450)	-	(1 570 316)	(1 571 766)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(1 450)	-	(1 570 316)	(1 571 766)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	57 902	57 902
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	57 902	57 902



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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	600
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	600
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	600
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	600

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

Таблица 12.3



Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	600	600
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	600	600
36	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	600	600
37		-	-	-	-	600	600

**Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

**Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	75	1 446	-	-	-	-	-	1 521
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	91	3 111	-	-	-	-	-	3 202
3	накопленная амортизация	(16)	(1 665)	-	-	-	-	-	(1 681)
12	Амортизация	(30)	(406)	-	-	-	-	-	(437)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	45	1 040	-	-	-	-	-	1 084
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	91	3 111	-	-	-	-	-	3 202
25	накопленная амортизация	(46)	(2 072)	-	-	-	-	-	(2 118)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	45	1 040	-	-	-	-	-	1 084
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	91	3 111	-	-	-	-	-	3 202
29	накопленная амортизация	(46)	(2 072)	-	-	-	-	-	(2 118)
38	Амортизация	(30)	(406)	-	-	-	-	-	(436)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	14	634	-	-	-	-	-	648
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	91	3 111	-	-	-	-	-	3 202
51	накопленная амортизация	(77)	(2 477)	-	-	-	-	-	(2 554)



Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	589	-	-	-	-	-	-	-	589
2	первоначальная (переоцененная)	-	4 788	-	-	-	-	-	-	-	4 788
3	накопленная амортизация	-	(4 199)	-	-	-	-	-	-	-	(4 199)
10	Амортизация	-	(244)	-	-	-	-	-	-	-	(244)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	345	-	-	-	-	-	-	-	345
22	первоначальная (переоцененная)	-	4 788	-	-	-	-	-	-	-	4 788
23	накопленная амортизация	-	(4 443)	-	-	-	-	-	-	-	(4 443)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	345	-	-	-	-	-	-	-	345
26	первоначальная (переоцененная)	-	4 788	-	-	-	-	-	-	-	4 788
27	накопленная амортизация	-	(4 443)	-	-	-	-	-	-	-	(4 443)
29	Поступление	-	955	-	-	-	7 504	-	-	-	8 459
34	Амортизация	-	(265)	-	-	-	(3 487)	-	-	-	(3 751)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	1 036	-	-	-	4 017	-	-	-	5 053
46	первоначальная (переоцененная)	-	5 744	-	-	-	7 504	-	-	-	13 247
47	накопленная амортизация	-	(4 708)	-	-	-	(3 487)	-	-	-	(8 194)

## Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

## Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	311	-	311	111	-	111
2	Расчеты с персоналом	143	-	143	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	15	-	15	15	-	15
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 883	-	5 883	7 394	-	7 394
6	Запасы	3	-	3	3	-	3
11	Итого	6 355	-	6 355	7 523	-	7 523



Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3	
2	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3	
4	Поступление (создание)	-	839	-	-	25 572	26 411	
7	Выбытие	-	(839)	-	-	(25 572)	(26 411)	
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3	
13	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3	
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3	
16	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3	
18	Поступление (создание)	-	961	-	-	-	961	
21	Выбытие	-	(961)	-	-	-	(961)	
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3	
27	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3	

**Примечание 20. Прочие активы**

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов  
за 2024 г.**

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	-	-	-	-	-	-

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов  
за 2023 г.**

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	-	-
3	Списание за счет резерва	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-	-



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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	4 173	-
16	Итого	4 173	-

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	406	233
20	Итого	406	233

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

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



## Примечание 29. Прочие обязательства

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	1 101	3 362
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 124	21 903
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	829	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	67 973	909
11	Итого	77 026	26 174

**Примечание 31. Управление капиталом**  
31 декабря 2024 г.

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 2023 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на размер на 31 декабря 2023 года - 68 306 тысяч рублей, а на 31 декабря 2024 года - 80 000 тысяч рублей. 31.4. Величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 97 207 тысяч рублей на 31 декабря 2023 года, а величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет на 31.12.2024 года 89 792 тысяч рублей.



## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10 227	8 976
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	4 114	3 692
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	5 906	5 284
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	207	-
15	Итого	10 227	8 976

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024	-	-	600	600
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	-	-	600	600

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	600	600
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	-	-	600	600



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

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 112 285	841 110
48	Итого	1 112 285	841 110
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	-	-
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	4 167	-
55	Итого	4 167	-
56	<b>Всего</b>	<b>1 116 452</b>	<b>841 110</b>

## Примечание 42. Расходы на персонал

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	393 941	424 014
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	56 509	62 551
5	Прочее	467	84
6	Итого	450 917	486 649



## Примечание 43. Прямые операционные расходы

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 570	1 430
5	Расходы по комиссии за клиринг	38	49
6	Биржевые сборы	16	21
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 095	1 544
12	Итого	2 720	3 044

## Примечание 44. Процентные расходы

## Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	-
5	По обязательствам по аренде	376	-
7	Итого	376	-



## Примечание 46. Общие и административные расходы

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 459	7 428
2	Амортизация основных средств	3 751	244
3	Амортизация нематериальных активов	436	437
4	Расходы по аренде	4 872	7 971
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	124	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	26 232	33 543
13	Командировочные расходы	22 213	29 626
14	Штрафы, пени	-	275
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 413	1 460
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	4
17	Прочие административные расходы	16 774	32 830
18	Итого	84 273	113 817

Размер вознаграждения за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год составляет 360 тыс. руб (за 2023 год - 220 тыс ркб.).

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество является Арендатором по договору аренды нежилого помещения, предназначенного для использования в качестве офисного помещения.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	По договорам с арендодателем МКООО "БАРНДЕЙЛ" были внесены обеспечительные платежи, которые будут возвращены при по
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
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	отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствуют
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Для расчета амортизированной стоимости займа выбираем значение ставки дисконтирования ставку КБД Московской биржи
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	отсутствуют



Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 017	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 173	-

**Примечание 47.1. Аренда**

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 421	7 971
2	проценты уплаченные	376	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	4 044	7 971
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 140	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 140	-
7	Итого отток денежных средств	8 560	7 971



## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-	4 118	23 000
6	Итого	4 118	23 000

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	118 786	57 718
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(822)	(1 852)
4	Итого, в том числе:	117 964	55 866
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(4 297)	(1 176)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	122 261	57 042

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



**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	584 002	223 682
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 0 %; 2023 год: 0	116 800	44 736
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(3 710)	(1 109)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	12 782	13 563
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(166)	(148)
11.1	Прочее	(3 445)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	122 261	57 042

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
		2	3	4		
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>						
1	Кредиторская задолженность		5 053	(2 574)	-	2 479
2	Основные средства		302	711	-	1 013
3	Финансовые вложения		-	189	-	189
4	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей		898	-	4 307	5 205
5	Общая сумма отложенного налогового актива		6 253	(1 674)	4 307	8 886
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		6 253	(1 674)	4 307	8 886
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>						
7	Дебиторская задолженность		-	-	-	-
8	Нематериальные активы		(66)	(8)	-	(74)
9	Основные средства		(304)	(1 559)	-	(1 864)
10	Финансовые вложения		-	(74)	-	(74)
11	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей		(186)	(170)	-	(357)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(556)	(1 811)	-	(2 368)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		5 696	(3 485)	4 307	6 518
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		5 696	(3 485)	4 307	6 518

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

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
		2	3	4		
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>						
1						
2			3	4	5	7
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>						

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

Продолжающаяся деятельность



Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	4 236	817	-	5 053
2	Основные средства	284	18	-	302
3	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	-	898	-	898
4	Общая сумма отложенного налогового актива	4 520	1 733	-	6 253
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 520	1 733	-	6 253
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Дебиторская задолженность	-	-	-	-
7	Нематериальные активы	(52)	(14)	-	(66)
8	Основные средства	(304)	-	-	(304)
9	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(319)	133	-	(186)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(675)	119	-	(556)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 844	1 852	-	5 696
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 844	1 852	-	5 696

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	50 204	-	-	-	-	50 204
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 166	-	-	-	-	50 166
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	17	-	-	-	-	17
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	22	-	-	-	-	22
49	Итого	50 204	-	-	-	-	50 204

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3	-	-	-	-	3
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	-	-	3
49	Итого	3	-	-	-	-	3



Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
займов выданных и прочих размещенных средств,  
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа						Итого
		менее 30	от 30 до 90	от 90 до 180	от 180 до	свыше 360		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3 487	-	-	-	-	3 487	
2	требования по возврату выданного обеспечения	741	-	-	-	-	741	
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 746	-	-	-	-	2 746	
33	Итого	3 487	-	-	-	-	3 487	

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
займов выданных и прочих размещенных средств,  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа						Итого
		менее 30	от 30 до 90	от 90 до 180	от 180 до	свыше 360		
1	2	3	4	5	6	7	8	

**Примечание 52. Управление рисками**

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
1	дебиторская задолженность клиентов	395 764	-	-	-	-	395 764
2	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
25	<b>Итого</b>	<b>395 764</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>395 764</b>

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
1	дебиторская задолженность	57 143	159	-	-	-	57 302
6	прочая дебиторская задолженность	57 143	159	-	-	-	57 302
25	<b>Итого</b>	<b>57 143</b>	<b>159</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57 302</b>



Таблица 52.8 Информация о кредитных рейтингах Долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2024

Денежные средства, в том числе:	Кредитный рейтинг: AA(RU)	Кредитный рейтинг: AAA(RU)	Кредитный рейтинг: ruBBB-	Кредитный рейтинг: Без рейтинга
денежные средства на расчетных счетах	33 973,00	10 927 962,72	650,00	
денежные средства, переданные в прочие денежные средства	33 973,00	10 927 962,72	650,00	
долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
Государственные облигации		108 619 355,82		
облигации субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		108 619 355,82		
иностранные облигации				
кредитных организаций и банков-нерезидентов				
некредитных финансовых организаций				
нефинансовых организаций				
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
прочие выданные займы				
Долговые цифровые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 000,00	50 182 215,04	19 104,26	
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах на клиринговых банковских счетах для клиринговых банковских счетов		50 165 556,71		
средства коллективного клирингового		16 661,33		
средства индивидуального клирингового				
средства в клиринговых организациях, оцененные по справедливой стоимости				
средства в клиринговых организациях, оцененные по справедливой стоимости				
сделки обратного репо с кредитными инструментами				
расчеты доверителей (комитентов) по кредитным инструментам	3 000,00			19 104,26
прочие размещенные средства в кредитных инструментах				

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	Требования по возврату выданного обеспечения				3 487 130,15	
	Долговые ценные бумаги некредитных средств в некредитных клиринговых маржинальные займы, предоставленные прочие выданные займы и размещенные сделки обратного репо с некредитными				741 440,33	
	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
	Дебиторская задолженность клиентов расчеты с валютными и фондовыми биржами расчеты по конверсионным операциям, дебиторская задолженность по финансовой прочая дебиторская задолженность					2 745 689,82
						396 364 099,14 0,06
					396 364 099,08	

Таблица 52.8 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31.12.2023

	Кредитный рейтинг: AA(RU)	Кредитный рейтинг: AAA(RU)	Кредитный рейтинг: гUBBB-	Кредитный рейтинг: Без рейтинга
Денежные средства, в том числе:				
Денежные средства на расчетных счетах	15 473,00	8 838 971,50		
Денежные средства, переданные в прочие денежные средства	15 473,00	8 838 971,50		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
Долговые ценные бумаги, оцениваемые по		115 316 221,30		
Правительства Российской Федерации субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления иностранных государств кредитных организаций и банков-нерезидентов некредитных финансовых организаций нефинансовых организаций		115 316 221,30		
Депозиты в кредитных организациях и банках-займы выданные, оцениваемые по маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				



	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям			
	прочие выданные займы			
	долговые цифровые финансовые активы, предоставленные по амортизированной стоимости, в том числе:	3 000,00		
	долговые ценные бумаги кредитных организаций			
	депозиты в кредитных организациях и банках			
	средства на клиринговых банковских счетах Для			
	средства на клиринговых банковских счетах			
	средства коллективного клирингового			
	средства индивидуального клирингового			
	средства в клиринговых организациях,			
	средства в клиринговых организациях,			
	сделки обратного репо с кредитными			
	расчеты доверителей (комитентов) по	3 000,00		
	прочие размещенные средства в кредитных			
	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
	Требования по возврату выданного обеспечения			
	Долговые ценные бумаги некредитных			
	средства в некредитных клиринговых			
	маржинальные займы, предоставленные			
	маржинальные займы, предоставленные			
	прочие выданные займы и размещенные			
	сделки обратного репо с некредитными			
	Дебиторская задолженность клиентов			57 901 965,65
	расчеты с валютными и фондовыми биржами			
	расчеты по конверсионным операциям,			
	Дебиторская задолженность по финансовой			
	прочая дебиторская задолженность			57 901 965,65

**Примечание 52. Управление рисками**

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	10 963	-	-	10 963
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 619	-	-	108 619
6	долговые инструменты	108 619	-	-	108 619
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	449 456	-	-	449 456
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 204	-	-	50 204
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 487	-	-	3 487
11	дебиторская задолженность	395 764	-	-	395 764
17	<b>Итого активов</b>	<b>569 037</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>569 037</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 579	-	-	4 579
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 173	-	-	4 173
25	кредиторская задолженность	406	-	-	406
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>4 579</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 579</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>564 459</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>564 459</b>

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	8 854	-	-	8 854
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	115 316
6	долговые инструменты	115 316	-	-	115 316
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 305	-	-	57 305
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	3
11	дебиторская задолженность	57 302	-	-	57 302
17	<b>Итого активов</b>	<b>181 476</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>181 476</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	233	-	-	233
25	кредиторская задолженность	233	-	-	233
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>233</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>233</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>181 242</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>181 242</b>



Примечание 52. Управление рисками

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
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 579	-	-	-	-	-	-	-	4 579
32	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	4 173	-	-	-	-	-	-	-	4 173
42	прочая кредиторская задолженность	406	-	-	-	-	-	-	-	406
44	Итого обязательств	4 579	-	-	-	-	-	-	-	4 579

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 1 января 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
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	233	-	-	-	-	-	-	-	233
42	прочая кредиторская задолженность	233	-	-	-	-	-	-	-	233
44	Итого обязательств	233	-	-	-	-	-	-	-	233

## Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	10 963	-	-	10 963
2	денежные средства на расчетных счетах	10 963	-	-	10 963
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	108 619	108 619
34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	108 619	108 619
35	Правительства Российской Федерации	-	-	108 619	108 619
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 204	-	-	50 204
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 166	-	-	50 166
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	17	-	-	17
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	22	-	-	22
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 487	-	-	3 487
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 487	-	-	3 487
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	395 764	-	-	395 764
68	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-
72	прочая дебиторская задолженность	395 764	-	-	395 764
74	Итого активов	460 418	-	108 619	569 037
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 173	-	-	4 173
95	обязательства по аренде	4 173	-	-	4 173
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	406	-	-	406
116	прочая кредиторская задолженность	406	-	-	406
118	Итого обязательств	4 579	-	-	4 579
119	Итого разрыв ликвидности	455 839	-	108 619	564 459

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	8 854	-	-	8 854
2	денежные средства на расчетных счетах	8 854	-	-	8 854
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	115 316	115 316
34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	115 316	115 316
35	Правительства Российской Федерации	-	-	115 316	115 316
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	-	-	3



57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	3
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	57 143	159	-	57 302
72	прочая дебиторская задолженность	57 143	159	-	57 302
74	Итого активов	66 000	159	115 316	181 476
Раздел II. Обязательства					
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	233	-	-	233
116	прочая кредиторская задолженность	233	-	-	233
118	Итого обязательств	233	-	-	233
119	Итого разрыв ликвидности	65 767	159	115 316	181 242

**Примечание 52. Управление рисками**

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	10 963	-	-	-	10 963
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 619	-	-	-	108 619
6	долговые инструменты	108 619	-	-	-	108 619
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	449 456	-	-	-	449 456
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 204	-	-	-	50 204
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 487	-	-	-	3 487
11	дебиторская задолженность	395 764	-	-	-	395 764
16	Итого активов	569 037	-	-	-	569 037
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 579	-	-	-	4 579
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 173	-	-	-	4 173
24	кредиторская задолженность	406	-	-	-	406
26	Итого обязательств	4 579	-	-	-	4 579
27	Чистая балансовая позиция	564 459	-	-	-	564 459

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	8 854	-	-	-	8 854
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	-	115 316
6	долговые инструменты	115 316	-	-	-	115 316



8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 305	-	-	-	57 305
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	-	3
11	дебиторская задолженность	57 302	-	-	-	57 302
16	Итого активов	181 476	-	-	-	181 476
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	233	-	-	-	233
24	кредиторская задолженность	233	-	-	-	233
26	Итого обязательств	233	-	-	-	233
27	Чистая балансовая позиция	181 242	-	-	-	181 242

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	108 619	-	-	108 619
2	финансовые активы, в том числе:	108 619	-	-	108 619
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 619	-	-	108 619
68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 619	-	-	108 619
69	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	108 619	-	-	108 619

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	115 316	-	-	115 316
2	финансовые активы, в том числе:	115 316	-	-	115 316
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	115 316



68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	115 316
69	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	115 316	-	-	115 316

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**  
**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость**  
**финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости**  
**на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	460 418	
2	денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	10 963	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	10 963	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	449 456	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	50 204	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной	-	-	-	-	50 166	
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	17	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	22	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	3 487	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	3 487	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	395 764	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	395 764	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	4 579	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	4 579	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	-	4 173	
47	обязательства по аренде	-	-	-	-	4 173	
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	406	
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	406	

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 приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	66 159	
2	денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	8 854	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	8 854	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	57 305	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	3	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	3	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	57 302	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	57 302	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	233	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	233	
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	233	
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	233	

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 приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	3
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	3
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	1 275	-	-	3
									1 275

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	12 624	-	-	10
									12 624



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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(332 301)	-	-	(332 301)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(22 213)	-	-	(22 213)

**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	-	-	-	-	(331 606)	-	-	(331 606)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(14 660)	-	-	(14 660)

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	332 301	331 606

Общество не устанавливает вознаграждение работникам по окончании их трудовой деятельности, отсутствуют иные долгосрочные вознаграждения, выплата которых осуществляется на основании принятых Обществом планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования. Показатель за 2024 год отражен с учетом краткосрочных вознаграждений, в том числе премии, отпуск за 2024 год - 292 209, 24 тыс. руб., (за 2023 год - 271 328, 77 тыс. руб.), оплата услуг ДМС в 2024 году - 2 134,19 тыс. руб. (за 2023 год - 1 886,33), страховые взносы за 2024- 42 091,89 тыс. руб. (за 2023 год - 40 855,51 тыс. руб.), начисленные суммы оценочных обязательств на отпуск сотрудников - 21 423,84 тыс. руб. (за 2023 год - 16 935,89 тыс. руб.)



Примечание 59. События после окончания отчетного периода  
31 декабря 2024 г.

Информация о событиях после окончания отчетного периода отсутствует

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Д. С. Степанов  
(подпись)



Проинформировано, пронумеровано и  
скреплено печатью

25 *Внешний лист 28*

Лицо, уполномоченное действовать от  
Имени ООО «Балтийский аудит» по  
доверенности № б/н от 01.11.2024



*И.В. Нестерова*