

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам
ООО «УК «Центр инвестиций»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций» (ОГРН 1067847447106), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и потоки денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Самые значимые активы в составе имущества Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Центр инвестиций», составляют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (строка 2 Бухгалтерского баланса, Примечание

б). В связи с этим ключевым вопросом аудита являлась оценка стоимости этих финансовых активов. Текущие финансовые рынки подвержены влиянию различных внешних и внутренних факторов и являются волатильными, поэтому оценка финансовых инструментов может значительно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Мы получили информацию и проанализировали методы, использованные для оценки этих финансовых активов.

Финансовые инструменты, оцениваются по справедливой стоимости, по уровням иерархии определения справедливой стоимости. Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных. Значительный объем инвестиций Общества в ценные бумаги приходится на инструменты, обращающиеся на активном рынке (инструменты Уровня 1).

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, среди прочего включали:

- оценку методологии, входящих данных и предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости, сравнение наблюдаемых исходных данных с доступной рыночной информацией и пересчет справедливой стоимости,
- оценку раскрытия в отчетности информации по справедливой стоимости.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, которые говорили бы о необходимости существенных корректировок суммы финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и

информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Зейкан Оксана Ласловна
Генеральный директор
ОРНЗ 22006009978



Колос Наталья Николаевна
Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение
ОРНЗ 22006021465

Сведения об аудиторе

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Что делать Аудит»

ОГРН 1187847306129

191123, Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д. 36, лит. А, помещение 32-Н, пом.24

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов (ОРНЗ) 11906111182

27 марта 2025 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40262565000	79796025	1067847447106	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр инвестиций" (ООО "УК Центр инвестиций")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	31	214
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		33 427	38 807
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	33 427	38 807
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 847	7 282
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	731	1 112
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	601
11	дебиторская задолженность	12	7 116	5 569
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	121	150
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 389	2 020
20	Отложенные налоговые активы	48	2 051	1 231
21	Прочие активы	20	48	19
22	Итого активов		44 915	49 724
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 061	2 640
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 682	2 330
30	кредиторская задолженность	26	379	310
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	8
34	Отложенные налоговые обязательства	48	378	1 185
36	Прочие обязательства	29	7 163	6 818
37	Итого обязательств		9 602	10 651
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	30 500	30 500
39	Добавочный капитал	30	3 529	3 529
50	Прочие резервы		3 947	3 947
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(2 663)	1 096
52	Итого капитала		35 313	39 072
53	Итого капитала и обязательств		44 915	49 724



Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.А. Кузьмин
(инициалы, фамилия)

26 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40262565000	79796025	1067847447106	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр инвестиций" (ООО "УК Центр инвестиций")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(2 963)	(13 262)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(4 783)	(14 465)
4	процентные доходы	34	3	72
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		1 818	1 131
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	(1)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	7 268	8 028
16	Расходы на персонал	42	(5 105)	(4 841)
17	Прямые операционные расходы	43	(875)	(808)
18	Процентные расходы	44	(231)	(300)
20	Общие и административные расходы	46	(3 478)	(3 267)
22	Прочие доходы	47	-	-
23	Прочие расходы	47	(1)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(5 385)	(14 449)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 627	3 111
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(34)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 627	3 145
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(3 758)	(11 338)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(3 758)	(11 338)

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 марта 2025 г.



(подпись)

А.А. Кузьмин
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации
40262565000	79796025
Код территории по ОКАТО	Код основной государственной регистрации по ОКПО
79796025	1067847447106
Код регистрации по ОКПО	регистрационный номер
79796025	1067847447106

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

за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр инвестиций" (ООО "УК "Центр инвестиций")
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 г.		30 500	3 529											3 947	13 634	51 611
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		30 500	3 529											3 947	13 634	51 611
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															(11 338)	(11 338)
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49															(1 200)
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		30 500	3 529											3 947	1 096	39 072
15	Остаток на 01 января 2024 г.		30 500	3 529											3 947	1 096	39 072
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		30 500	3 529											3 947	1 096	39 072
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															(3 758)	(3 758)
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.		30 500	3 529											3 947	(2 663)	35 314

Генеральный директор
(подпись, должность руководителя)

26 марта 2025 г.

А.А. Кузьмин
(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40262565000	79796025	1067847447106	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Центр инвестиций" (ООО "УК Центр инвестиций")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 700	1 504
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(700)	(2 112)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		7 231	8 176
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 336)	(2 887)
5	Проценты полученные		5	77
6	Проценты уплаченные		(231)	(300)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		1 887	1 027
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(5 286)	(4 819)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(116)	(132)
11	Уплаченный налог на прибыль		(8)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(236)	(304)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		910	229
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		600	1 300
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(800)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		600	500
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(1 044)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(648)	(579)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 692)	(579)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(182)	150
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	214	63
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	31	214

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

А.А. Кузьмин
(инициалы, фамилия)

26 марта 2025 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 21-000-1-00628 (серия 04 № 003251)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.12.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
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)	Баклушин О.А.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 190005, Санкт-Петербург, Измайловский пр., дом 4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	6
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Экономическая среда, в которой функционирует некредитная финансовая организация, оказывает непосредственное влияние на потенциальных клиентов и их финансовую устойчивость, как правило, это реакция на изменения Экономики Российской Федерации, которая проявляет некоторые характерные особенности.</p> <p>Российский фондовый рынок в 2024 году показал негативную динамику падения индекса ММВБ, за год падение портфеля ЦБ составило около 13%. В 3 квартале снижение достигало 25%, но в конце года наметилась тенденция к росту. В связи с этим, с 01.01.2024 года стоимость собственных средств ООО «УК «Центр инвестиций» снизилась по сравнению со стоимостью собственных средств ООО «УК «Центр инвестиций» в течение 2023 года, но все равно превышало минимально допустимое значение собственных средств в размере 20 млн. руб. на 30-40%. В 2025 году наметился рост ЦБ, в связи со смягчением международной обстановки и наметившейся нормализации отношений с США. Рынок ЦБ в феврале 2025 года показал значительный рост и стоимость портфеля ЦБ составила за месяц порядка 20 %.</p> <p>В настоящее время руководство Общество продолжает производить анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская(финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением ЦБ РФ №532-П от 03.02.16 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", включая все принятые ранее стандарты и разъяснения ЦБ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Настоящая бухгалтерская(финансовая) отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и соответствия, существенности и агрегирования, на
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. Базы оценки по конкретным видам активов, использованные при составлении финансовой отчётности Общества раскрываются в Таблице 4.1 (Примечание 4) к настоящей Отчётности. Принципы учётной политики, использованные при подготовке отчётности, применялись
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм на 31.12.2024 года не производилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм на 31.12.2024 года не производилась.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм на 31.12.2024 года не производилась.

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	В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской(финансовой) отчетности, включают: Суждения, применяемые в области налогового законодательства; Суждения, применяемые в справедливой оценке финансовых инструментов; срока полезной службы основных средств.
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)	Наибольшее влияние на активы и обязательства оказывают оценки и суждения в отношении рынка ценных бумаг, операций с ними, а так же ликвидность портфеля ценных бумаг, находящихся в собственности компании. Оценка уровня рейтинга и вероятности дефолта по финансовым инструментам, в т.ч. финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, оказывает влияние на величину резерва под обесценение таких активов, и, соответственно, на балансовую стоимость таких активов. Оценка стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки влияет на величину переоценки таких активов. Изменение оценки или внесение корректировок в модель данных оказывает влияние на величину финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости и на величину финансового результата по статьям резервов финансовых инструментов.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Когда информация о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть получена через активные рынки, их справедливая стоимость определяется с помощью методов оценки, включая модель, основанную на дисконтировании денежных потоков. Входные данные для этих моделей, по возможности, получают с подпадающих наблюдению рынков, однако, в случае необоснованности, при определении справедливых стоимостей необходима степень суждения. Суждения включают учет входных данных, например, таких как, риск ликвидности, кредитный риск и неустойчивость. Изменения допущений касательно этих факторов могут повлиять на отраженную в отчетности справедливую стоимость финансовых инструментов.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	При составлении отчетности использовано допущение о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименованием 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>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по международным стандартам финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2024.</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>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен в апреле 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты, досрочное применение разрешено). МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», оставив многие требования без изменений. Новый стандарт вводит три категории доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках (операционную, инвестиционную и финансовую), требует раскрытия сверки альтернативных показателей результатов (эффективности) деятельности, используемых руководством и не предусмотренных общепринятыми правилами бухгалтерского учета, с промежуточными итогами, требуемыми стандартами МСФО, а также содержит принципы объединения показателей и определения уровня детализации, необходимого для представления информации (агрегации и детализации).</p> <p>Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года, в ноябре 2015 года дата вступления в силу была отложена на неопределенное время). Данные изменения устраняют противоречие между требованиями в МСФО (IFRS) 10 и в МСФО (IAS) 28 в части продажи или передачи активов между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием. Изменения предписывают, что прибыль или убыток должны быть признаны полностью, если сделка являлась продажей бизнеса. Частичная прибыль или убыток должны быть признаны, когда сделка затрагивает активы, которые не являются бизнесом, даже если этими активами владеет дочернее общество.</p> <p>Компания рассматривает влияние новых стандартов и изменений к уже выпущенным стандартам на свою раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, а также сроки их применения Компанией.</p>
Раздел III.	Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах включают в себя средства, размещенные в банках на определенный период. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентные доходы по депозитам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов. Дата заключения сделки - это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив. Дата расчетов - это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом. Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию. В 2022 году ООО «Центр инвестиций» воспользовалось правом, которое Банк России, своими пресс-релизами и нормативными актами, предоставил кредитным организациям и некредитным финансовым организациям, применяющим нормативные акты Банка России по бухгалтерскому учету, отражать долевыми и долговые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, в бухгалтерском учете по справедливой стоимости на 18 февраля 2022 года, а долевыми и долговые ценные бумаги, приобретенные с 18 февраля по 31 декабря 2022 года, - по стоимости приобретения.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Объект учета отсутствует

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество признает финансовый актив в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов. Дата заключения сделки - это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив. Дата расчетов - это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1. актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; 2. договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Объект учета отсутствует
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам Общество относит: - требования по налогам и взносам, кроме налога на прибыль; - требования по расчетам по социальному страхованию; - авансовые платежи поставщиками и подрядчиками; - запасы; - одновременно уплаченные суммы, подлежащие отнесению на расходы Общества в последующих отчетных периодах. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает прочие активы (за исключением запасов) в сумме денежных средств, ранее уплаченных Обществом в качестве авансового платежа. Бухгалтерский учет запасов в Обществе описан в п. 37.1 настоящего Примечания. Учет сумм, одновременно уплаченных и подлежащих отнесению на расходы Общества в последующих отчетных периодах, ведется с учетом следующего: - при отнесении сумм на счета по учету авансов (предоплаты) отчетным периодом является календарный год; - суммы авансов (предоплаты) относятся на счета по учету расходов пропорционально прошедшему временному интервалу. В качестве временного интервала принимается календарный месяц. Не позднее последнего рабочего дня месяца суммы доходов и расходов будущих периодов, приходящиеся на соответствующий месяц, относятся на счета по учету доходов и расходов.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Объект учета отсутствует

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства признаются в учете на дату, когда Общество становится стороной по договору, в результате которого возникает соответствующий финансовый актив.</p> <p>На дату первоначального признания финансовое обязательство оценивается по его справедливой стоимости, увеличенной на прямые затраты по осуществлению сделки, за исключением случаев, когда этот актив признается финансовым обязательством, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.</p> <p>Разница, возникающая между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью финансового обязательства при первоначальном признании, признается в составе прибыли или убытка.</p> <p>В последующем финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано или за истечением срока давности.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых	<p>Объект учета отсутствует</p>
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, признанных финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	<p>Объект учета отсутствует</p>
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	<p>Объект учета отсутствует</p>
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных	<p>Объект учета отсутствует</p>
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>Объект учета отсутствует</p>

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	Объект учета отсутствует
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, производимой независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места	Объект учета отсутствует
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</p> <p>Основные средства отражаются по фактической стоимости без учета затрат на повседневное обслуживание за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту осуществления, если они отвечают критериям признания.</p> <p>Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить. Стоимостной критерий для признания основных средств устанавливается по первоначальной стоимости объекта основных средств более 100 000 рублей. Под сроком полезного использования объекта основного средства в целях бухгалтерского учета понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Организацией с целью получения экономических выгод и составит более 12 месяцев.</p>

26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение сроков полезного использования активов. Расчетная ликвидационная стоимость и срок полезного использования объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра на конец каждого отчетного года. Величина расчетной ликвидационной стоимости объекта основных средств определяется в отношении каждого объекта основных средств распорядительным документом по Организации. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств, Организация ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта.</p>
27	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Оценка срока полезного использования основных средств осуществляется по решению руководства исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезного использования актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика руководства предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	<p>Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>К нематериальным активам относятся идентифицируемые не денежные активы, не имеющие физической формы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям: объект способен принести некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем; некредитная финансовая организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; объект может быть идентифицирован; стоимостной критерий для признания объекта НМА устанавливается 0 рублей; объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p>
29	МСФО (IAS) 1	<p>Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>	<p>При признании все НМА оцениваются по фактической стоимости (себестоимости). При приобретении отдельного объекта НМА его фактической стоимостью являются все прямые затраты по его приобретению, включая затраты, необходимые для приведения его в состояние, пригодное к использованию в соответствии с его назначением. Общество проводит последующую оценку нематериальных активов по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения.</p>

30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение.</p>	<p>Объект учета отсутствует</p>
31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>После первоначального признания нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется на протяжении указанного срока, при этом срок полезного использования рекомендуется анализировать на предмет изменений и при необходимости пересматривать на каждую отчетную дату. Изменение срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в расчетной оценке. Амортизация начисляется линейным методом.</p>
32	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными</p>	<p>Объект учета отсутствует</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат сотрудникам за выполненную работу.</p> <p>Вознаграждения работникам включают: краткосрочные вознаграждения, в том числе заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии (если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), оплачиваемый отпуск по болезни, взносы в ФСС, ПФР и ФФОМС, поощрения в натуральной форме (медицинское обслуживание, обеспечение автотранспортом, бесплатные и датируемые товары и услуги и т.д.); долгосрочные вознаграждения, такие, которые не будут выплачены в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода: отпуск по выслуге лет, пособия по долгосрочной временной нетрудоспособности, премии за досрочную работу и т.д.; вознаграждения по окончании трудовой деятельности, такие как пенсии, иные вознаграждения, страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности, выходные пособия. Общество отражает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на услуги, оказанные в определенный период. Различие между величиной признанной стоимости и фактического выплат должно учитываться как обязательство или авансовая выплата в зависимости от обстоятельств. Если ожидания некредитной финансовой организации в отношении сроков исполнения обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам изменятся и превышают годовой отчетный период и 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, то некредитная финансовая организация переносит такие обязательства на счет N 60349 "Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам" и учитывает их по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования. Для определенной дисконтированной стоимости используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг, по состоянию на отчетную дату. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций. Валюта и срок обращения корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и срокам выплат вознаграждений работникам.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой	Объект учета отсутствует
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада	Объект учета отсутствует

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами Раздел IX. Критерии признания	Объект учета отсутствует
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объект учета отсутствует
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется Положением №492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы". В качестве запасов признаются: — активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежности, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; — товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Расходы на доставку и другие аналогичные расходы, относящиеся к общей стоимости запасов, включаются в первоначальную стоимость единицы запасов пропорционально стоимости данной единицы запасов в общей стоимости запасов. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость рассчитывается по мере получения дополнительной партии единиц запасов. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета запасов после первоначального признания некредитная финансовая организация, должна оценивать запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости, определенной в соответствии с пунктом 6.6 Положения №492-П; по чистой возможной цене продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Объект учета отсутствует

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Обществом по приведенной стоимости арендных платежей. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Величина первоначальной оценки обязательства по договору аренды включается в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается арендатором в качестве корректировки актива в форме права пользования. Обязательство по договору аренды переоценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды). Обязательство по договору аренды повторно оценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев: при изменении сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости); при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков).</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право	Объект учета отсутствует
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредитной задолженности	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В составе кредиторской задолженности учитываются долги организации перед поставщиками и подрядчиками, покупателями по полученным авансам, работниками организации, перед бюджетом и внебюджетными фондами и прочими кредиторами. В бухгалтерском учете ее отражают на счетах учета расчетов. Отражаемые в бухгалтерском учете суммы по расчетам с контрагентами, банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается. Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	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 ответствующих изменений в учредительные документы. Добавочный капитал сформирован в порядке и случаях, предусмотренных законодательством и уставом Общества.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Объект учета отсутствует
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Общества. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в отношении налога, взыскиваемого одним и тем же налоговым органом, зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Подлежащие выплате дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после даты составления отчета о финансовом положении, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

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
2		3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	31	-	-	214	-	214
6	Итого	31	-	-	214	-	214

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены денежные средства на расчетных счетах на 31.12.2024 в ПАО Сбербанк - 31 тыс.руб.(на 31.12.2023: 214 тыс.руб.). По состоянию на 31.12.2024 года депозиты сроком до 90 календарных дней отсутствовали (на 31.12.2023 года: отсутствовали).

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	31	214
5	Итого	31	214

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:	214	-	-	214
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	214	-	-	214
6	Поступление финансовых активов, в том	11 424	-	-	11 424
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 424	-	-	11 424
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 606)	-	-	(11 606)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 606)	-	-	(11 606)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	31	-	-	31
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31	-	-	31

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:	63	-	-	63
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	63	-	-	63
6	Поступление финансовых активов, в том	12 210	-	-	12 210
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 210	-	-	12 210
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 059)	-	-	(12 059)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 059)	-	-	(12 059)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	214	-	-	214
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	214	-	-	214

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	33 427	38 807
7	Итого	33 427	38 807

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

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

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	33 427	38 807
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 517	8 263
4	нефинансовых организаций	25 909	30 544
12	Итого	33 427	38 807

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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	732	1	731	1 114	1	1 112
13	Итого	732	1	731	1 114	1	1 112

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах составили 731 тыс.руб. и 1 114 тыс.руб. соответственно.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют).

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

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не проводилась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не проводилась.

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

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	Таблица 10.2													
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 114	-	1 114		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 114	-	1 114		
6	Поступление финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 652	-	8 652		
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 652	-	8 652		
11	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9 034)	-	(9 034)		
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9 034)	-	(9 034)		
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	732	-	732		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	732	-	732		

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 10.2													
		5	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	2	5	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	259	-	259		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	259	-	259		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 690	-	7 690		
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 690	-	7 690		
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 836)	-	(6 836)		
12	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 836)	-	(6 836)		
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 114	-	1 114		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 114	-	1 114		

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	-	-	-	602	1	601
8	Итого	-	-	-	602	1	601

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

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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	602	-	602
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	602	-	602
6	Поступление финансовых активов, в том	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(600)	-	(600)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(600)	-	(600)

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1 108	-	1 108
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 108	-	1 108
6	Поступление финансовых активов, в том	-	-	-	-	-	794	-	794
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	794	-	794
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1 300)	-	(1 300)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(1 300)	-	(1 300)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	602	-	602
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	602	-	602

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.				31 декабря 2023 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
									3
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	11	-	11	80	-	80		
6	Прочая дебиторская задолженность	7 114	9	7 105	5 495	7	5 488		
7	Итого	7 125	9	7 116	5 575	7	5 569		

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствовала. К прочей дебиторской задолженности покупателей и заказчиков относится задолженность паевых инвестиционных фондов по вознаграждению за доверительное управление имуществом ЗПИФ недвижимости «Измайловский» 632 тыс.руб. на 31.12.2024 (595 тыс. руб. на 31.12.2023), расчеты с ПИФ по налогам 6 482 тыс.руб. на 31.12.2024 (4 900 тыс.руб. на 31.12.2023), а также расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям в сумме 11 тыс.руб. на 31.12.2024(80 тыс.руб. на 31.12.2023).

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

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	3	4	5	6	7	8
		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:	-	-	-	-	5 495	5 495
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	5 495	5 495
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	15 259	-	39 797	55 055
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	15 259	-	39 797	55 055
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(15 259)	-	(38 178)	(53 436)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(15 259)	-	(38 178)	(53 436)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	7 114	7 114
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	7 114	7 114

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		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:	-	-	-	-	5 796	5 796
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	5 796	5 796
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	10 843	-	36 669	47 512
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	10 843	-	36 669	47 512
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(10 843)	-	(36 970)	(47 813)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(10 843)	-	(36 970)	(47 813)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	5 495	5 495
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	5 495	5 495

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:	-	-	-	-	-	7
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	2
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	9
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	9

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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	7
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	7
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	7

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				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:	-	111	-	-	2 539	-	-	-	-	2 650
2	первоначальная (переоцененная)	-	442	-	-	5 460	-	-	-	-	5 902
3	накопленная амортизация	-	(331)	-	-	(2 921)	-	-	-	-	(3 252)
10	Амортизация	-	(20)	-	-	(610)	-	-	-	-	(630)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	91	-	-	1 929	-	-	-	-	2 020
22	первоначальная (переоцененная)	-	442	-	-	5 460	-	-	-	-	5 902
23	накопленная амортизация	-	(351)	-	-	(3 531)	-	-	-	-	(3 882)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	91	-	-	1 929	-	-	-	-	2 020
26	первоначальная (переоцененная)	-	442	-	-	5 460	-	-	-	-	5 902
27	накопленная амортизация	-	(351)	-	-	(3 531)	-	-	-	-	(3 882)
34	Амортизация	-	(20)	-	-	(611)	-	-	-	-	(631)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	71	-	-	1 318	-	-	-	-	1 389
46	первоначальная (переоцененная)	-	442	-	-	5 460	-	-	-	-	5 902
47	накопленная амортизация	-	(371)	-	-	(4 142)	-	-	-	-	(4 514)

Остаточная стоимость актива в форме права пользования по договору аренды помещения(графа7) на 31.12.2024 составила 1 318 тыс.руб. (на 31.12.2023 составила 1 929 тыс.руб.). Остаточная стоимость офисного оборудования на 31.12.2024 составила 71 тыс.руб. (на 31.12.2023: 91 тыс.руб.), срок полезного использования составляет от 60 до 84 месяцев.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48	-	48	84	65	19
10	Прочее	-	-	-	-	-	-
11	Итого	48	-	48	84	65	19

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:	-	-	-	-	-	-	
4	Поступление (создание)	-	31	6	-	-	37	
8	Признание в составе расходов	-	(31)	(6)	-	-	(37)	
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	
18	Поступление (создание)	-	47	3	-	-	49	
22	Признание в составе расходов	-	(47)	(3)	-	-	(49)	
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	

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.	-	65	-	-	-	65
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(65)	-	-	-	(65)
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.	-	65	-	-	-	65
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	65	-	-	-	65

**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	1 682	2 330
16	Итого	1 682	2 330

24.1.1. В составе финансовых обязательств на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отражены обязательства по финансовой аренде офисного помещения в размере 1 682 тыс.руб. и 2 303 тыс. руб. (краткосрочные обязательства на 31.12.2024 - 725 тыс.руб, на 31.12.2023 - 648 тыс. руб.).

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	11,94%	28.02.2027	11,94%	28.02.2027

**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	379	310
20	Итого	379	310

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
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	1 044
2	Расчеты с персоналом	175	159
3	Расчеты по социальному страхованию	97	87
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	382	449
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6 508	5 079
11	Итого	7 163	6 818

В строке 4 отражены обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, выплата которых ожидается как в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, так и за пределами этого периода.

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024 года составляет 30 500 тыс.руб. (на 31.12.2023 года: 30 500 тыс.руб.), добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024 года составляет 3 529 тыс. руб. (на 31.12.2023 года: 3 529 тыс.руб.), прочие резервы на 31.12.2024 год составляют 3 947 тыс.руб. (на 31.12.2023 года: 3 947 тыс.руб.), непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2024 года составляет 2 663 тыс.руб. (нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 года: 1 096 тыс. руб.), дивиденды акционеру(единственному участнику) в 2024 году не распределялись, за 2023 составили 1 200 тыс.руб.

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.

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

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 28 695 тыс.руб. (на 31.12.2023 года: 31 249 тыс.руб.).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(1)	(4 783)	-	-	(4 783)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1)	(4 783)	-	-	(4 783)
11	Итого	(1)	(4 783)	-	-	(4 783)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(83)	(14 383)	-	-	(14 465)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(83)	(14 383)	-	-	(14 465)
11	Итого	(83)	(14 383)	-	-	(14 465)

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:	3	72
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	3	72
15	Итого	3	72

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	(1)	(1)	(7)	(9)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	1	(2)	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	(1)	-	(9)	(9)

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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	-	(1)	(7)	(9)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(1)	1	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	(1)	(1)	(7)	(9)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	7 268	8 028
48	Итого	7 268	8 028
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	7 268	8 028

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	4 219	3 986
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	844	780
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	30	42
5	Прочее	13	33
6	Итого	5 105	4 841

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
3	Прочее	30	42
4	Итого	30	42

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	875	808
12	Итого	875	808

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	231	300
7	Итого	231	300

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	85	109
2	Амортизация основных средств	631	630
3	Амортизация нематериальных активов	28	28
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	482	390
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	146	226
14	Штрафы, пени	1	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	92	101
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	1
17	Прочие административные расходы	2 013	1 783
18	Итого	3 478	3 267

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
8	Прочие доходы	-	-
9	Итого	-	-

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда офиса
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	11,94% - годовая ставка - средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным операциям в рублях в феврале 2022 - с сайта ЦБ РФ
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нет

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 318	1 929
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 682	2 330

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
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	417	279
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	417	279
7	Итого отток денежных средств	417	279

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

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

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	-	(34)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 627	3 145
4	Итого, в том числе:	1 627	3 111
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 627	3 111

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20 процентов (в 2023 году: 20 процентов). К оценке отложенного налогового обязательства (актива) по состоянию на 31.12.2024 применена ставка 25%, установленная НК РФ с 01.01.2025. Влияние изменения налоговой ставки отражено в Примечании 48.2.

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	(5 385)	(14 449)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20 %; 2023 год:	1 077	2 890
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	364	226
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-	(5)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	34	-
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	153	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 627	3 111

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		Отражено в составе прибыли или убытка		Отражено в составе прочего совокупного дохода		31 декабря 2024 г.
		2	3	4	5	6	7	
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка							
1	Дебиторская задолженность		-	-	-	-	-	-
2	Кредиторская задолженность	94	(48)	(48)	-	-	-	46
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	466	(46)	(46)	-	-	-	420
4	Обязательства и требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	59	(2)	(2)	-	-	-	57
5	Прочие активы	16	(5)	(5)	-	-	-	11
6	Прочие обязательства (резерв на отпуск)	14	(12)	(12)	-	-	-	2
7	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль и убыток	-	-	794	-	-	-	794
8	Общая сумма отложенного налогового актива	650		680				1 330
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	582		140				721
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 232		820				2 052
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
11	Нематериальные активы		(30)	(1)				(31)
12	Основные средства		(403)	56				(347)
13	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль и убыток		(752)	752				-
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(1 185)	807				(378)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		47	1 627				1 674
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		47	1 627				1 674

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		Отражено в составе прибыли или убытка		Отражено в составе прочего совокупного дохода		31 декабря 2024 г.
		2	3	4	5	6	7	
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка							
1	Дебиторская задолженность		-	-	-	-	-	-
2	Кредиторская задолженность		-	-	-	-	-	-
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства		-	-	-	-	-	-
4	Обязательства и требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам		-	-	-	-	-	-
5	Прочие активы		-	-	-	-	-	-
6	Прочие обязательства (резерв на отпуск)		-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль и убыток		-	-	-	-	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива		-	-	-	-	-	-
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды		-	-	-	-	-	-
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		-	-	-	-	-	-
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
11	Нематериальные активы		(30)	(1)				(31)
12	Основные средства		(403)	56				(347)
13	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль и убыток		(752)	752				-
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(1 185)	807				(378)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		47	1 627				1 674
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		47	1 627				1 674

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	Дебиторская задолженность	15	(14)	-	-
2	Кредиторская задолженность	59	35	-	94
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	582	(116)	-	466
4	Обязательства и требования по выплате долгосрочных вознаграждений работникам	72	(13)	-	59
5	Прочие активы	34	(18)	-	16
6	Прочие обязательства(резерв на отпуск)	74	(59)	-	14
7	Общая сумма отложенного налогового актива	836	(186)	-	650
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	591	(9)	-	582
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 427	(195)	-	1 232
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Нематериальные активы	(36)	6	-	(30)
11	Основные средства	(506)	103	-	(403)
12	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, через прибыль и убыток	(3 984)	3 232	-	(752)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 525)	3 340	-	(1 185)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(3 098)	3 145	-	47
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(3 098)	3 145	-	47

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:	732	-	-	-	-	732
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	732	-	-	-	-	732
49	Итого	732	-	-	-	-	732

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:	1 114	-	-	-	-	1 114
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 114	-	-	-	-	1 114
49	Итого	1 114	-	-	-	-	1 114

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 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
1	2	3	4	5	6	7	8

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 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
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:	602	-	-	-	-	602
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	602	-	-	-	-	602
33	Итого	602	-	-	-	-	602

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 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	7 114	-	-	-	-	7 114
24	прочая дебиторская задолженность	7 114	-	-	-	-	7 114
25	Итого	7 114	-	-	-	-	7 114

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 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	5 495	-	-	-	-	5 495
24	прочая дебиторская задолженность	5 495	-	-	-	-	5 495
25	Итого	5 495	-	-	-	-	5 495

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	31	-	-	31
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	32 667	759	-	33 427
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	32 667	759	-	33 427
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 836	-	-	7 836
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	731	-	-	731
11	дебиторская задолженность	7 105	-	-	7 105
16	Прочие активы	48	-	-	48
17	Итого активов	40 583	759	-	41 342
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 060	-	-	2 060
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 682	-	-	1 682
25	кредиторская задолженность	379	-	-	379
27	Прочие обязательства	7 163	-	-	7 163
28	Итого обязательств	9 223	-	-	9 223
29	Чистая балансовая позиция	31 359	759	-	32 119

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	214	-	-	214
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	37 629	1 178	-	38 807
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	37 629	1 178	-	38 807
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 202	-	-	7 202
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 112	-	-	1 112
10	займы выданные и прочие размещенные средства	601	-	-	601
11	дебиторская задолженность	5 488	-	-	5 488
16	Прочие активы	19	-	-	19
17	Итого активов	45 063	1 178	-	46 241
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 640	-	-	2 640
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 330	-	-	2 330
25	кредиторская задолженность	310	-	-	310
27	Прочие обязательства	6 818	-	-	6 818
28	Итого обязательств	9 458	-	-	9 458
29	Чистая балансовая позиция	35 605	1 178	-	36 783

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:	124	255	-	-	-	-	-	-	379
42	прочая кредиторская задолженность	124	255	-	-	-	-	-	-	379
44	Итого обязательств	124	255	-	-	-	-	-	-	379

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:	100	210	-	-	-	-	-	-	310
42	прочая кредиторская задолженность	100	210	-	-	-	-	-	-	310
44	Итого обязательств	100	210	-	-	-	-	-	-	310

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:	31	-	-	31
2	денежные средства на расчетных счетах	31	-	-	31
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	731	-	-	731
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	731	-	-	731
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 105	-	-	7 105
72	прочая дебиторская задолженность	7 105	-	-	7 105
74	Итого активов	7 867	-	-	7 867
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	174	552	956	1 682
95	обязательства по аренде	174	552	956	1 682
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	124	255	-	379
116	прочая кредиторская задолженность	124	255	-	379
118	Итого обязательств	297	807	956	2 060
119	Итого разрыв ликвидности	7 570	(807)	(956)	5 807

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:	214	-	-	214
2	денежные средства на расчетных счетах	214	-	-	214
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 112	-	-	1 112
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 112	-	-	1 112
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	601	-	-	601
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	601	-	-	601
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 488	-	-	5 488
72	прочая дебиторская задолженность	5 488	-	-	5 488
74	Итого активов	7 415	-	-	7 415
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	155	493	1 683	2 331
95	обязательства по аренде	155	493	1 683	2 331
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	100	210	-	310
116	прочая кредиторская задолженность	100	210	-	310
118	Итого обязательств	255	703	1 683	2 641
119	Итого разрыв ликвидности	7 160	(703)	(1 683)	4 775

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	31	-	-	-	31
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33 427	-	-	-	33 427
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33 427	-	-	-	33 427
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 836	-	-	-	7 836
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	731	-	-	-	731
11	дебиторская задолженность	7 105	-	-	-	7 105
15.1	Прочие активы	48	-	-	-	48
16	Итого активов	41 342	-	-	-	41 342
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 060	-	-	-	2 060
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 682	-	-	-	1 682
24	кредиторская задолженность	379	-	-	-	379
25.1	Прочие обязательства	7 163	-	-	-	7 163
26	Итого обязательств	9 223	-	-	-	9 223
27	Чистая балансовая позиция	32 119	-	-	-	32 119

**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	214	-	-	-	214
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	38 807	-	-	-	38 807
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	38 807	-	-	-	38 807
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 202	-	-	-	7 202
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 112	-	-	-	1 112
10	займы выданные и прочие размещенные средства	601	-	-	-	601
11	дебиторская задолженность	5 488	-	-	-	5 488
15.1	Прочие активы	19	-	-	-	19
16	Итого активов	46 241	-	-	-	46 241
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 640	-	-	-	2 640
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 330	-	-	-	2 330
24	кредиторская задолженность	310	-	-	-	310
25.1	Прочие обязательства	6 818	-	-	-	6 818
26	Итого обязательств	9 458	-	-	-	9 458
27	Чистая балансовая позиция	36 783	-	-	-	36 783

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	200	200	1	0

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках
на 1 января 2024 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	200	200	1	0

Примечание 52. Управление рисками

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс ММВБ	10%	3 008	3 008	3 493	3 493
2	Индекс ММВБ	(10%)	-3 008	-3 008	-3 493	-3 493

Примечание 54. Условные обязательства

**Условные обязательства и активы
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Обязательства условного характера отсутствуют.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Активы условного характера отсутствуют.

**Условные обязательства и активы
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Обязательства условного характера отсутствуют.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Активы условного характера отсутствуют.

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:	33 427	-	-	33 427
2	финансовые активы, в том числе:	33 427	-	-	33 427
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	33 427	-	-	33 427
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	33 427	-	-	33 427
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 517	-	-	7 517
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 909	-	-	25 909

Все инвестиции в ценные бумаги, указанные в данной таблице, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, удерживаемые для торговли, торговались на активном рынке в течение 2024 года, классифицированы в 1 уровень иерархии справедливой стоимости. Реклассификации в 2024 году не подвергались.

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:	38 807	-	-	38 807
2	финансовые активы, в том числе: финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	38 807	-	-	38 807
3	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	38 807	-	-	38 807
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	38 807	-	-	38 807
5		8 263	-	-	8 263
7		30 544	-	-	30 544

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)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	31	-	7 836	7 867	7 867	
2	денежные средства, в том числе:	31	-	-	31	31	
5	денежные средства на расчетных счетах	31	-	-	31	31	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 836	7 836	7 836	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	731	731	731	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	731	731	731	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	7 105	7 105	7 105	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	7 105	7 105	7 105	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 060	2 060	2 060	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 060	2 060	2 060	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1 682	1 682	1 682	
47	обязательства по аренде	-	-	1 682	1 682	1 682	
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	379	379	379	
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	379	379	379	

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов 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)		
1	2.	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	214	-	7 202	7 415	7 415
2	денежные средства, в том числе:	214	-	-	214	214
5	денежные средства на расчетных счетах	214	-	-	214	214
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 202	7 202	7 202
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	1 112	1 112	1 112
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 112	1 112	1 112
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	601	601	601
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	601	601	601
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 488	5 488	5 488
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	5 488	5 488	5 488
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 640	2 640	2 640
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 640	2 640	2 640
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	2 330	2 330	2 330
47	обязательства по аренде	-	-	2 330	2 330	2 330
56	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	310	310	310
68	прочая кредиторская задолженность	-	-	310	310	310

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 процентной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по процентной 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
	2	3	4	5	6	7	8	9	
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	-	1 318	1 318
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 682	1 682
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	1 682	1 682

Связанными сторонами Общества являются физические лица:

- лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, – генеральный директор Кузьмин А.А.;
 - лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% общего количества долей, составляющих уставный капитал организации, – единственный участник Баклушин О.А. (100% уставного капитала).
- В 2024 году имели место следующие сделки со связанными сторонами:
- предоставление процентного займа Баклушину О.А. (Договор займа №02/2023 от 21.12.2023 12,1%),
 - аренда помещения у ООО «ГМПБ»/Договор субаренды №51/2019 от 01.01.2019), участником которого (с долей 33%) является Баклушин О.А.,
 - приобретение услуг по клинингу ООО «Гранемашсервис»(Договор №01/2015 от 01.11.2015), единственным участником которого является Баклушин О.А..

Таблица 58.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
	2	3	4	5	6	7	8	9	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	602	602
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	602	602
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	-	1 929	1 929
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 330	2 330
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	2 330	2 330

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	745	762

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа – Генеральный директор Кузьмин А.А.. За 2024 год: начислен оклад – 701 тыс.руб., отпускные и компенсация отпуска в связи с продлением полномочий - 44 тыс.руб., премия – не выплачивалась. Страховые взносы не учитываются.

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

На дату составления отчетности события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.