

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2024 г.**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	184	171
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		776 931	244 759
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	776 931	244 759
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		62 623	62 114
6	долговые инструменты	8	62 623	62 114
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		176 429	481 945
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	89 285	352 612
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	53 179	101 656
11	дебиторская задолженность	12	33 965	27 677
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	0	135
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	22 322	28 764
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	3 850
20	Отложенные налоговые активы	48	10 696	3 481
21	Прочие активы	20	1 560	5 242
22	Итого активов		1 050 745	830 460

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		25 667	30 853
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	25 044	30 036
30	кредиторская задолженность	26	622	817
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	5 259	0
36	Прочие обязательства	29	8 757	4 660
37	Итого обязательств		39 682	35 513
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 640)	(5 459)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		995 704	780 406
52	Итого капитала		1 011 063	794 947
53	Итого капитала и обязательств		1 050 745	830 460

Генеральный директор
(должность руководителя)




(подпись)

Кулик Д.С.
(инициалы, фамилия)

24 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

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

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		68 972	81 004
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(71 275)	(1 247)
4	процентные доходы	34	110 160	78 144
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(6 736)	0
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	3 560	(26)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	33 263	4 133
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	329 547	304 430
16	Расходы на персонал	42	(93 676)	(56 166)
17	Прямые операционные расходы	43	(10 444)	(8 566)
18	Процентные расходы	44	(3 699)	(2 835)
20	Общие и административные расходы	46	(26 009)	(23 090)
22	Прочие доходы	47	13	83
23	Прочие расходы	47	(2 269)	(1 871)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		262 436	292 990
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(47 138)	(57 752)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(54 096)	(58 118)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	6 957	366
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		215 297	235 237

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		819	(3 845)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		819	(3 845)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		561	(4 825)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		258	980
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		819	(3 845)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		216 116	231 392

Генеральный директор
(должность руководителя)

24 марта 2025 г.



(подпись)

Кулик ДС.

(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	9	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		20 000	(1 614)	545 169	563 555
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		20 000	(1 614)	545 169	563 555
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	235 237	235 237
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		0	(3 845)	0	(3 845)
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	(3 845)	0	(3 845)
14.1	Остаток на 31.12.2023 г.		20 000	(5 459)	780 406	794 947
15	Остаток на 01.01.2024 г.		20 000	(5 459)	780 406	794 947
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		20 000	(5 459)	780 406	794 947
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	215 297	215 297
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	819	0	819
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	819	0	819
29	Остаток на 31.12.2024 г. в том числе:		20 000	(4 640)	995 704	1 011 063

Генеральный директор
(должность руководителя)
24 марта 2025 г.

(подпись)

Кулик Д.С.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

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

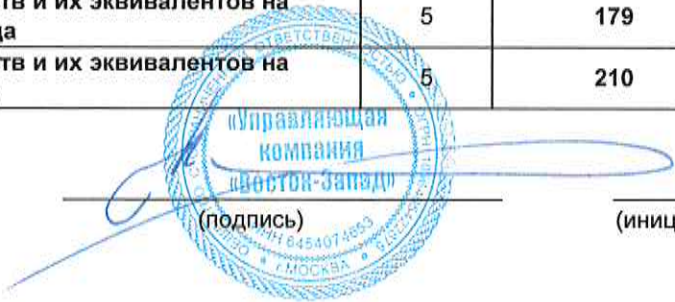
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа
Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		320 191	301 476
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(9 726)	(6 083)
5	Проценты полученные		0	8 292
6	Проценты уплаченные		(3 698)	(2 835)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(86 709)	(58 352)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(20 321)	(19 559)
11	Уплаченный налог на прибыль		(43 508)	(62 965)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		156 229	159 973
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	104 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(390 000)	(104 000)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		526 450	407 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(285 000)	(560 780)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(148 550)	(153 780)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 648)	(6 375)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(7 648)	(6 375)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		30	(182)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	179	361
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	210	179

Генеральный директор
(должность руководителя)
24 марта 2025 г.


(подпись)

Кулик Д.С.
(инициалы, фамилия)

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
(ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД")**

**Примечания в составе Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за отчетный период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года**

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	21-000-1-00749
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.08.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо.
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)	Пасков Иван Степанович единственный участник Общества и конечный бенефициар.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	На 31.12.2024: 20 человек, на 31.12.2023 года: 20 человек
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.	ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран ввели обширные финансовые и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, фонды и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заблокированы, либо доступ к ним был ограничен. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать. Экономическая активность в России за 2024 год оставалась высокой в большинстве секторов экономики. По предварительным оценкам Минэкономразвития, за 2024 год ВВП увеличился на 3,9%. Основной причиной роста стала положительная динамика в промышленном секторе. Так же, в 2024 году наблюдалось снижение безработицы до исторического минимума 2,3% в ноябре 2024г. и рост реальных зарплат за январь-сентябрь 2024 года на 9,0%, к аналогичному периоду прошлого года. При этом основными факторами, оказавшими негативное влияние на экономический рост, стали: усиление санкционного давления, снижение мировых цен на основные товары российского экспорта, сужение экспортных возможностей, нехватка квалифицированных кадров, рост расходов бюджета, волатильность курса рубля и жесткая денежно-кредитная политика. Инфляция по итогам 2024 года составила 9,5%, превысив ожидания Банка России. В связи с повышением темпов роста цен Банк России в 2024 году сохранил жесткую денежно-кредитную политику, ключевая ставка на 31.12.2023 года составляла 16%, на 31.12.2024 и на дату подписания настоящей отчетности составила 21%. Высокие ставки существенно повлияли на стоимость облигаций. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга по итогам года снизился на 12%. Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, за 2024 год показал снижение на 7%. Негативное влияние на динамику российских акций оказали: жесткая денежно-кредитная политика; снижение инвестиционной активности; сохранение геополитической напряженности; санкции в отношении инфраструктурных институтов финансового рынка (Московской биржи, Национального клирингового центра и Национального расчетного депозитария); повышение корпоративного налога на прибыль с 20% до 25%. В настоящее время сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке в 2025 году связанная с: будущей траекторией денежно-кредитной политики; -высокими бюджетными расходами; способностью бизнеса и государственных институтов адаптироваться к ужесточающимся санкциям. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Форматы таблиц и порядок их заполнения predetermined Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П «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». Несмотря на отсутствие отдельных примечаний, их нумерация сохранена так, как она приведена в Положении № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыли/убыток или прочий совокупный доход, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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	Суждения и оценки, осуществленные руководством в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, отраженным в Учетной политике. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений.
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)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Оценка величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг проводится ежемесячно с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежемесячной основе.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что Общество создано в 2005 году: после создания Общества экономика Российской Федерации не проявляла признаков гиперинфляции.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. По мнению руководства Общества на дату публикации настоящей отчетности нет новых стандартов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита. Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада: - оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП в дату первоначального признания и амортизированной стоимостью, рассчитанной, с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Если ни одно из указанных выше условий не выполняется, расчет амортизированной стоимости депозита осуществляется с использованием метода ЭСП.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательства либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-10%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами. Общество ежемесячно проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг (источник информации о справедливой стоимости ценных бумаг: ПАО "Московская биржа"). В случае отсутствия информации о справедливой стоимости по данным ПАО "Московская биржа", используются данные Ценового центра НРД.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 10%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 10%. Оценка величины изменения справедливой стоимости ценных бумаг после первоначального признания производится ежемесячно (источник информации о справедливой стоимости ценных бумаг: ПАО "Московская биржа").
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 10%. После первоначального признания стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Обществом формируются резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с принятой Обществом Методикой на основании кредитных рейтингов эмитентов финансовых активов.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	В составе финансовых обязательств Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается кредиторская задолженность и обязательство по долгосрочной аренде. Кредиторская задолженность признается в момент возникновения обязательств Общества по договору или в соответствии с законодательством. Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, т.к. нет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо, т.к. нет инвестиционного имущества.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо, т.к. нет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В составе активов Общества нет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по себестоимости. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: - обременительных договоров; - судебных исков; - налоговых претензий; - реструктуризации; - выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей. В отчетном периоде Общество не заключало договоры аренды в качестве арендодателя.

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В отношении аренды активов с низкой стоимостью (ниже 500 000 рублей) и краткосрочной аренды (аренды сроком не более 12 месяцев) Общество применяет упрощение и отражает платежи по таким договорам аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Полученный по договору аренды актив не отражается на балансе Общества.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, т.к. Общество не создает резервного капитала.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Возможность Общества использовать нераспределенную прибыль в виде выплат участникам Общества подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах скрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	210	26	184	179	8	171
6	Итого	210	26	184	179	8	171

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях (на 31.12.2023 года в пяти кредитных организациях). На 31.12.2024 года в трех кредитных организациях остаток денежных средств превысил 5% от статьи баланса (на 31.12.2023 года - в четырех кредитных организациях). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.12.2024 года составил 179 тысяч рублей или 97,34 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023 года: 169 тысяч рублей или 98,59 процента от общей суммы денежных средств).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года отсутствовали (на 31.12.2023 года: отсутствовали).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	184	171
4.1	Прочее	26	8
5	Итого	210	179

В Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации в Разделе II "Денежные потоки от инвестиционной деятельности" по строке "Прочие поступления от инвестиционной деятельности" и по строке "Прочие платежи по инвестиционной деятельности" отражено перечисление денежных средств брокеру на брокерский счет и вывод денежных средств с брокерского счета брокера.

По статье "Прочее" Таблицы 5.2. отражены оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки.

В 2024 году выданный заем денежными средствами в сумме 390 000 тысяч рублей был погашен путем замены первоначального обязательства другим обязательством (новацией): за счет указанной суммы Обществом были приобретены долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	179	179
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179	179
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	849 441	849 441
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	849 441	849 441
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(849 410)	(849 410)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(849 410)	(849 410)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	210	210
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	210	210

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	361	361
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	361	361
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	820 894	820 894
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	820 894	820 894
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(821 076)	(821 076)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(821 076)	(821 076)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	179	179
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179	179

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 214	3 214
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 214	3 214
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 197)	(3 197)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 197)	(3 197)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	26	26
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26	26

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13	13
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	13
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	(5)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	(5)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	8	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	776 931	244 759
7	Итого	776 931	244 759

Состав строки 1 "Ценные бумаги, удерживаемые для торговли" Таблицы 6.1. раскрывается в Таблице 6.2 Примечания 6.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	776 931	244 759
10	некредитных финансовых организаций	467 991	74 819
11	нефинансовых организаций	308 940	169 940
12	Итого	776 931	244 759

В составе долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2024 года (на 31.12.2023 года) отсутствовали дефолтные облигации, отсутствовали ограничения по распоряжению ценными бумагами. Стоимость указанных активов оценивалась по данным ПАО «Московская биржа». В случае отсутствия информации ПАО "Московская биржа" о справедливой стоимости ценных бумаг, Обществом использовались данные Ценового центра НРД.

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	62 114
2	Правительства Российской Федерации	62 623	62 114
15	Итого	62 623	62 114

В составе долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31.12.2024 года (на 31.12.2023 года) отсутствовали дефолтные облигации, отсутствовали ограничения по распоряжению ценными бумагами. Стоимость указанных активов оценивалась по данным Публичное акционерное общество «Московская биржа».

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Итого
1	2	3	12
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	69 089	69 089
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 089	69 089
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 938	4 938
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 938	4 938
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 990)	(4 990)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 990)	(4 990)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	69 037	69 037
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 037	69 037

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Итого
1	2	3	12
1	Полная балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	69 150	69 150
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 150	69 150
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 925	4 925
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 925	4 925
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 987)	(4 987)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 987)	(4 987)
36	Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	69 089	69 089
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 089	69 089

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

Таблица 8.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	(6 975)	(2 150)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	561	0
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	0	(4 825)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(6 414)	(6 975)

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

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 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
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	85 009	115	84 894	351 278	0	351 278
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 451	60	4 391	1 353	18	1 335
13	Итого	89 460	174	89 285	352 631	18	352 612

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств на брокерском счете брокера, не являющегося кредитной организацией, в сумме 4451 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: в сумме 1 353 тысячи рублей). По строке "Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами" представлены сделки обратного РЕПО с Центральным Контрагентом - НКО ЦК "Национальный Клиринговый Центр", на 31.12.2024 года в сумме 85009 тысячи рублей, справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного РЕПО составляла 92608 тысяч рублей (на 31.12.2023 года сделки обратного РЕПО с Центральным Контрагентом составляли 351 278 тысяч рублей, справедливая стоимость обязательств по поставке ценных бумаг по второй части обратного РЕПО составляла 386 176 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года отсутствовали (на 31.12.2023 года: отсутствовали). 10.1.3. Просроченные требования по состоянию на 31.12.2024 года отсутствовали (на 31.12.2023 года: отсутствовали). Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Примечании 56.

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	351 278	1 353	352 631
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	351 278	1 353	352 631
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	39 575 200	40 996 898	80 572 098
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 575 200	40 996 898	80 572 098
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(39 841 468)	(40 993 800)	(80 835 269)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(39 841 468)	(40 993 800)	(80 835 269)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	85 009	4 451	89 460
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	85 009	4 451	89 460

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	206 015	5	206 021
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	206 015	5	206 021
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 987 918	51 587 022	102 574 940
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 987 918	51 587 022	102 574 940
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(50 842 656)	(51 585 674)	(102 428 330)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50 842 656)	(51 585 674)	(102 428 330)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	351 278	1 353	352 631
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	351 278	1 353	352 631

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2024 г.**

Таблица 10.3

тыс.руб

Ном ер стро ки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	11	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	18	18
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	18	18
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	115	63	178
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115	63	178
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(21)	(21)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(21)	(21)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	115	60	174
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115	60	174

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 2023 г.**

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19	19
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	19
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	18	18
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	18

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20,15%	09.01.2025	14,47%	09.01.2024

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	55 036	1 857	53 179	107 747	6 091	101 656
8	Итого	55 036	1 857	53 179	107 747	6 091	101 656

11.1.1. Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31.12.2024 года составляли 53 179 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 101 656 тысяч рублей).
Из них крупнейшие эмитенты долговых ценных бумаг некредитных организаций, составляющие более пяти процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства", на 31.12.2024 года АО "МГКЛ" – 53 179 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: АО "МГКЛ" - 50 068 тысячи рублей, АО "Коммерческая недвижимость ФПК "Гарант-Инвест" - 51 587 тысячи рублей). Отрицательный финансовый результат о реализации облигаций АО "Коммерческая недвижимость ФПК "Гарант-Инвест" в 2024 году в сумме 6716 тысяч рублей отражен в строке "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации.
11.1.2. Просроченные требования на 31.12.2024 года отсутствовали (на 31.12.2023 года: отсутствовали). Информация об оценочной справедливой стоимости займов выданных и прочих размещенных средствах раскрывается в Примечании 56.

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	107 747	0	107 747
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107 747	0	107 747
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	390 000	390 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	390 000	390 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(52 591)	(390 000)	(442 591)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(52 591)	(390 000)	(442 591)
31	Прочие изменения, в том числе:	(119)	0	(119)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(119)	0	(119)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	55 036	0	55 036
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 036	0	55 036

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	107 694	0	107 694
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107 694	0	107 694
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	112 292	112 292
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	112 292	112 292
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(112 292)	(112 292)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(112 292)	(112 292)
31	Прочие изменения, в том числе:	53	0	53
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53	0	53
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	107 747	0	107 747
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107 747	0	107 747

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

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 091	6 091
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 091	6 091
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 179	4 179
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 179	4 179
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 413)	(8 413)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 413)	(8 413)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 857	1 857
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 857	1 857

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 091	6 091
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 091	6 091
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 091	6 091
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 091	6 091

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	34 465	500	33 965	27 677	0	27 677
7	Итого	34 465	500	33 965	27 677	0	27 677

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью паевых инвестиционных фондов по выплате вознаграждения управляющей компании (деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами) на 31.12.2024 года в сумме 34 465 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 27 677 тысячи рублей). У всех клиентов на 31.12.2024 года (на 31.12.2023 года) отсутствуют кредитные рейтинги.

12.1.2. Крупнейшими дебиторами Общества (строка 2 "Дебиторская задолженность клиентов") являются: ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" - 32 290 тысяч рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 704 тысячи рублей (на 31.12.2023 года ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" - 24 958 тысячи рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 773 тысячи рублей). В 2024 году по вознаграждению одного закрытого паевого инвестиционного фонда под управлением Общества был создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% суммы вознаграждения (в 2023 году: не создавался). Просроченные требования (за исключением вознаграждения по которому создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки) по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Итого
1	2	3	5	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 677	0	27 677
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27 677	0	27 677
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	331 455	1 706 601	2 038 556
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 706 601	1 706 601
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	331 455	0	331 455
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(325 167)	(1 706 601)	(2 031 768)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(1 706 601)	(1 706 601)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(325 167)	0	(325 167)
31	Прочие изменения, в том числе:	500	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	500	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	34 465	0	34 465
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	33 965	0	33 965
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	500	0	500

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Итого
1	2	3	5	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	20 589	0	20 589
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	20 589	0	20 589
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	310 126	355 801	665 927
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	355 801	355 801
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	310 126	0	310 126
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(303 039)	(355 801)	(658 839)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(355 801)	(355 801)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(303 039)	0	(303 039)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	27 677	0	27 677
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27 677	0	27 677

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	500	500
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	500	500
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	500	500
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	500	500

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	502	0	0	502
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	0	64	1 144
3	накопленная амортизация	(578)	0	(64)	(642)
12	Амортизация	(367)	0	0	(367)
23	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	135	0	0	135
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	0	64	1 144
25	накопленная амортизация	(945)	0	(64)	(1 009)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	135	0	0	135
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	0	64	1 144
29	накопленная амортизация	(945)	0	(64)	(1 009)
38	Амортизация	(135)	0	0	(135)
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	0	64	1 144
51	накопленная амортизация	(1 080)	0	(64)	(1 144)

Представленная в бухгалтерском балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически соответствует справедливой стоимости, в связи с чем Примечание 56.7 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости» в отношении данных нефинансовых активов не заполняется. Стоимость полностью самортизированных нематериальных активов на 31.12.2024 года составила 1 144 тысячи рублей (на 31.12.2023 года: 534 тысячи рублей). Нематериальные активы, переданные в залог и созданные самостоятельно, на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют). Признаки обесценения на 31.12.2024 года не выявлены (на 31.12.2023 года: не выявлены).

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

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	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	0	965	0	0	30 002	0	0	0	30 967
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 923	0	0	33 364	0	0	0	36 288
3	накопленная амортизация	0	(1 959)	0	0	(3 362)	0	0	0	(5 321)
13	Амортизация	0	(555)	0	0	(7 386)	0	0	0	(7 941)
23	Прочее	0	0	0	0	5 738	0	0	0	5 738
24	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	0	409	0	0	28 355	0	0	0	28 764
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 923	0	0	39 102	0	0	0	42 025
26	накопленная амортизация	0	(2 514)	0	0	(10 748)	0	0	0	(13 262)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	0	409	0	0	28 355	0	0	0	28 764

29	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 923	0	0	39 102	0	0	0	42 025
30	накопленная амортизация	0	(2 514)	0	0	(10 748)	0	0	0	(13 262)
40	Амортизация	0	(409)	0	0	(8 689)	0	0	0	(9 098)
50	Прочее	0	0	0	0	2 657	0	0	0	2 657
51	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	0	0	0	0	22 322	0	0	0	22 322
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 923	0	0	41 759	0	0	0	44 682
53	накопленная амортизация	0	(2 923)	0	0	(19 436)	0	0	0	(22 360)

Представленная в бухгалтерском балансе стоимость основных средств, по мнению руководства, практически соответствует справедливой стоимости, в связи с чем Примечание 56.7 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости» в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств на 31.12.2024 года 0 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 409 тысяч рублей). Неамортизируемые объекты основных средств на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют).

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют).

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданные Обществом в залог, на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют).

Стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться, на 31.12.2024 года составляет 2 923 тысячи рублей (на 31.12.2023 года: 1 423 тысячи рублей). В графе "Активы в форме права пользования" раскрыты показатели в отношении офисного помещения, арендуемого по договору долгосрочной аренды.

По строке "Прочее" отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования в связи с изменением условий договора долгосрочной аренды 2024 году в сумме 2657 тысяч рублей (в 2023 году: 5 738 тысяч рублей). Признаки обесценения на 31.12.2024 не выявлены (на 31.12.2023 года: не выявлены).

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 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	66	0	66	502	0	502
2	Расчеты с персоналом	32	0	32	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	3 783	0	3 783
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 460	0	1 460	956	0	956
6	Запасы	1	0	1	1	0	1
11	Итого	1 560	0	1 560	5 242	0	5 242

Представленная в бухгалтерском балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически соответствует справедливой стоимости, в связи с чем Примечание 56.7 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости» в отношении данных нефинансовых активов не заполняется. У Общества нет на 31.12.2024 года (на 31.12.2023 года: нет) уплаченных авансов в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

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:	0	0	0	0	1	1
2	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
4	Поступление (создание)	0	0	90	0	0	90
8	Признание в составе расходов	0	0	(90)	0	0	(90)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:	0	0	0	0	1	1
13	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:	0	0	0	0	1	1
16	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
18	Поступление (создание)	0	37	186	0	0	223
22	Признание в составе расходов	0	(37)	(186)	0	0	(223)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г, в том числе:	0	0	0	0	1	1
27	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	25 044	30 036
16	Итого	25 044	30 036

Процентная ставка по погашению обязательства по долгосрочной аренде на 31.12.2024 года составляет 16,62 процента, срок погашения до 30.06.2027 года (на 31.12.2023 года: составляет 9,2 процента, срок погашения до 30.06.2027 года). Погашение арендных обязательств осуществляется Обществом ежемесячно, задержки платежей отсутствуют. Активы, переданные в качестве обеспечения обязательств, отсутствуют. В Примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости кредитов, займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	16,62%	30.06.2027	9,20%	30.06.2027

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	464	361
19	Прочая кредиторская задолженность	158	456
20	Итого	622	817

По строке "Прочая кредиторская задолженность" отражена задолженность со сроком погашения до 3 месяцев: на 31.12.2024 года: услуги связи - 158 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: услуги связи - 96 тысяч рублей; юридические услуги - 360 тысяч рублей). В Примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости кредиторской задолженности.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 131	643
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 206	4 017
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	420	
11	Итого	8 757	4 660

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 20 000 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 20 000 тысяч рублей). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1. Единственным участником Общества являлся и является физическое лицо - резидент Российской Федерации.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2024 года и 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2024 года не менее 27 352 тысячи рублей (на 31.12.2023 года: не менее 27 394 тысячи рублей).

31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств Общества составляла 45 427 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 55 115 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1

тыс.руб

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	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(5 815)	(65 460)	(71 275)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(5 815)	(65 460)	(71 275)
11	Итого	(5 815)	(65 460)	(71 275)

По строке "ценные бумаги, удерживаемые для торговли" по показателю "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки" представлена переоценка от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включает переоценку от изменения курса валюты финансовых инструментов данной категории, номинированных в иностранной валюте - за 2024 года чистая положительная переоценка составила 35 585 тысяч рублей (в 2023 году: отсутствовала). Информация о доходах и расходах от переоценки средств в иностранной валюте представлена в Примечании 39.1.

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

тыс.руб

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	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(427)	(820)	(1 247)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(427)	(820)	(1 247)
11	Итого	(427)	(820)	(1 247)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	110 160	78 144
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	61 331	24 378
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	4 824	4 808
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 504	24 019
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	14 501	24 940
15	Итого	110 160	78 144

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
тыс.руб

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	26	6 091	0	6 118
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	174	(4 234)	500	(3 560)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2024	200	1 857	500	2 558

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств представлена в Примечании 11. 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. Также в эту графу включены данные о движении оценочного резерва под денежные средства, представленные в Примечании 5.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные) за 2023 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	0	6 091	6 091
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	26	0	26
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	26	6 091	6 118

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	33 263	4 133
3	Итого	33 263	4 133

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	329 547	304 130
48	Итого	329 547	304 130
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	300
55	Итого	0	300
56	Всего	329 547	304 430

Вся выручка за 2024 год (за 2023 год) от оказания услуг по доверительному управлению относится к деятельности по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	80 755	48 354
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	12 841	7 590
5	Прочее	80	221
6	Итого	93 676	56 166

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	284	2 494
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	10 160	6 072
12	Итого	10 444	8 566

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	3 699	2 835
7	Итого	3 699	2 835

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	9 098	7 941
3	Амортизация нематериальных активов	135	367
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8 010	9 498
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	250	1 530
12	Транспортные расходы	33	46
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	131	103
17	Прочие административные расходы	8 352	3 604
18	Итого	26 009	23 090

По строке "Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)" также отражаются расходы на информационные услуги и системы в 2024 году в сумме 1 833 тысячи рублей (в 2023 году на сумму 3 087 тысяч рублей). По строке "Прочие административные расходы" за 2024 год совокупно составляют 8 352 тысячи рублей: плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности - 959 тысяч рублей, обслуживание и сопровождение программного обеспечения - 6 760 тысяч рублей, членские взносы - 273 тысячи рублей, расходы на нотариуса - 62 тысячи рублей, расходы по списанию стоимости запасов - 223 тысячи рублей, другие расходы - 75 тысяч рублей. (за 2023 год совокупно составляют 3 604 тысячи рублей: плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности - 2 852 тысячи рублей, обслуживание и сопровождение программного обеспечения - 102 тысячи рублей, членские взносы - 231 тысяча рублей, расходы на нотариуса - 71 тысяча рублей, другие комиссионные расходы - 3 тысячи рублей, расходы по списанию стоимости запасов - 90 тысячи рублей, другие расходы - 255 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	13	83
9	Итого	13	83

По статье "Прочие доходы" за 2024 год отражены доходы от корректировки задолженности по ДМС в сумме 13 тысяч рублей (за 2023 год: 83 тысячи рублей).

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	29
5	Прочие расходы	2 269	1 842
6	Итого	2 269	1 871

По статье "Прочие расходы" за 2024 год отражены расходы по уплате НДС арендодателю по договору долгосрочной аренды в сумме 2269 тысяч рублей (за 2023 год: расходы по уплате НДС арендодателю по договору долгосрочной аренды в сумме 1842 тысячи рублей).

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2024 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	С 01 июля 2022 года Общество по договору субаренды нежилого помещения, полученного во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности, отражает аренду как долгосрочную.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В связи с изменениями в 2024 году срока аренды и сумм арендных платежей по договору долгосрочной аренды Обществом был произведен пересчет обязательства по договору долгосрочной аренды с учетом новых показателей.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В связи с тем, что договором аренды не устанавливается процентная ставка, при оценке обязательства по долгосрочной аренде Общество использует ставку привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России)» (в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют.

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	22 322	28 355
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	25 044	30 036

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	3 698	2 835
2	проценты уплаченные	3 698	2 835
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	7 648	6 375
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	7 648	6 375
7	Итого отток денежных средств	11 347	9 210

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	54 096	58 118
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(7 216)	(1 346)
4	Итого, в том числе:	46 880	56 772
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(258)	(980)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	47 138	57 752

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2024 году составляет 20 процентов (в 2023 году: 20 процентов). По ставке, отличной от базовой, облагаются накопленные купонные доходы по государственным и муниципальным ценным бумагам, корпоративным облигациям, эмитированным после 01.01.2017 года - в 2024 году ставка 15 процентов (в 2023 году: 15 процентов).

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	262 436	292 990
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	52 487	58 598
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(1 377)	(1 764)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 377)	(1 764)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(1 832)	918
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(2 139)	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	47 138	57 752

Общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль - 15%, составила в 2024 году 36 643 тысячи рублей (в 2023 году: 18 368 тысяч рублей). В связи с увеличением с 01.01.2025 базовой ставки налога на прибыль до 25% Обществом скорректированы отложенные налоги и сумма корректировки отражена по строке «Воздействие изменения ставки налога на прибыль».

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность)

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	336	344	0	680
2	Дебиторская задолженность	0	102	0	102
3	Нематериальные активы	4	(4)	0	0
4	Основные средства	1	(1)	0	0
5	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	932	1 152	0	2 084
6	Резервы по расчетам по брокерским операциям	4	40	0	44
7	Резервы расчетных счетов	2	5	0	6
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч. займы выданные и прочие размещенные средства	1 150	(685)	0	465
9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	5 541	0	5 541
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты	1 516	0	258	1 774
11	Общая сумма отложенного налогового актива	3 944	6 494	258	10 696
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 944	6 494	258	10 696
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(464)	464	0	0
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(464)	464	0	0
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 481	6 957	258	10 696
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 481	6 957	258	10 696

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (продолжающаяся деятельность) (сравнительные данные)

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	134	202	0	336
2	Нематериальные активы	8	(4)	0	4
3	Основные средства	4	(2)	0	1
4	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	693	239	0	932
5	Резервы по расчетам по брокерским операциям	0	4	0	4
6	Резервы расчетных счетов	0	2	0	2
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч. займы выданные и прочие размещенные средства	1 151	(1)	0	1 150
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты	535	0	980	1 516
9	Общая сумма отложенного налогового актива	2 526	438	980	3 944
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 526	438	980	3 944
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(391)	(72)	0	(464)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(391)	(72)	0	(464)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 135	366	980	3 481
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 135	366	980	3 481

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	6	8
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	500	500
14	дебиторская задолженность клиентов	500	500
25	Итого	500	500

Для долговых корпоративных ценных бумаг использованы рейтинги агентств: Рейтингового агентства Эксперт РА, Рейтингового агентства АКРА.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.7
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг В
1	2	4
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	776 931
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	776 931
7	некредитных финансовых организаций	467 991
8	нефинансовых организаций	308 940
27	Итого	776 931

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.7

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг В
1	2	4
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	244 759
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	244 759
7	некредитных финансовых организаций	74 819
8	нефинансовых организаций	169 940
27	Итого	244 759

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	147	5	31
2	денежные средства на расчетных счетах	147	5	31
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	0	0
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	0	0
7	Правительства Российской Федерации	62 623	0	0
19	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 894	4 391	0
28	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	84 894	0	0
29	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	4 391	0
31	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	53 179	0
33	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	53 179	0

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

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	160	0	20
2	денежные средства на расчетных счетах	160	0	20
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0
7	Правительства Российской Федерации	62 114	0	0
19	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	351 278	1 335	0
28	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	351 278	0	0
29	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	1 335	0
31	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	101 656	0
33	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	101 656	0

Данные заполнены на основании информации кредитных рейтинговых агентств АКРА, "Эксперт РА". Для долговых ценных бумаг Правительства Российской Федерации использован рейтинг на уровне AAA (RU) от АКРА (АО).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.9

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	33 965
39	дебиторская задолженность клиентов	33 965

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.9

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	27 677
39	дебиторская задолженность клиентов	27 677

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.12

тыс.руб

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	179	0	5	184
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	776 931	0	0	776 931
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	776 931	0	0	776 931
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	0	0	62 623
6	долговые инструменты	62 623	0	0	62 623
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176 929	0	0	176 929
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 285	0	0	89 285
10	займы выданные и прочие размещенные средства	53 179	0	0	53 179
11	дебиторская задолженность	34 465	0	0	34 465
16	Прочие активы	1 560	0	0	1 560
17	Итого активов	1 018 221	0	5	1 018 226
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 667	0	0	25 667
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	25 044	0	0	25 044
25	кредиторская задолженность	622	0	0	622
27	Прочие обязательства	8 757	0	0	8 757
28	Итого обязательств	34 423	0	0	34 423
29	Чистая балансовая позиция	983 798	0	5	983 803

По строке "Прочие активы" и по строке "Прочие обязательства" на 31.12.2024 года (на 31.12.2023 года) отражены соответственно нефинансовые активы и нефинансовые обязательства, представленные в Таблице 20.1 "Прочие активы" и в Таблице 29.1 "Прочие обязательства".

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12

тыс.руб

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	169	0	2	171
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	244 759	0	0	244 759
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	244 759	0	0	244 759
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0	62 114
6	долговые инструменты	62 114	0	0	62 114
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	481 945	0	0	481 945
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	352 612	0	0	352 612
10	займы выданные и прочие размещенные средства	101 656	0	0	101 656
11	дебиторская задолженность	27 677	0	0	27 677
16	Прочие активы	5 242	0	0	5 242
17	Итого активов	794 228	0	2	794 230
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 853	0	0	30 853
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 036	0	0	30 036
25	кредиторская задолженность	817	0	0	817
27	Прочие обязательства	4 660	0	0	4 660
28	Итого обязательств	35 513	0	0	35 513
29	Чистая балансовая позиция	758 715	0	2	758 718

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2024 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 996	8 989	17 978	29 963
21	обязательства по аренде	2 996	8 989	17 978	29 963
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	622	0	0	622
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	464	0	0	464
42	прочая кредиторская задолженность	158	0	0	158
44	Итого обязательств	3 619	8 989	17 978	30 585

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 518	7 553	20 140	5 035	35 245
21	обязательства по аренде	2 518	7 553	20 140	5 035	35 245
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	817	0	0	0	817
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	361	0	0	0	361
42	прочая кредиторская задолженность	456	0	0	0	456
44	Итого обязательств	3 334	7 553	20 140	5 035	36 062

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

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:	184	0	0	184
2	денежные средства на расчетных счетах	184	0	0	184
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	776 931	776 931
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	776 931	776 931
11	некредитных финансовых организаций	0	0	467 991	467 991
12	нефинансовых организаций	0	0	308 940	308 940
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	62 623	0	62 623
34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	62 623	0	62 623
35	Правительства Российской Федерации	0	62 623	0	62 623
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	89 285	0	0	89 285
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	84 894	0	0	84 894
58	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 391	0	0	4 391
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	53 179	53 179
61	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	53 179	53 179
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	33 965	0	0	33 965
68	дебиторская задолженность клиентов	33 965	0	0	33 965

74	Итого активов	123 433	62 623	830 110	1 016 166
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 105	6 775	16 164	25 044
95	обязательства по финансовой аренде	2 105	6 775	16 164	25 044
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	622			622
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	464			464
116	прочая кредиторская задолженность	158			158
118	Итого обязательств	2 728	6 775	16 164	25 667
119	Итого разрыв ликвидности	120 706	55 848	813 946	990 500

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

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:	171	0	0	171
2	денежные средства на расчетных счетах	171	0	0	171
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	244 759	244 759
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	244 759	244 759
12	нефинансовых организаций	0	0	244 759	244 759
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	62 114	62 114
34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	62 114	62 114

ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" Примечания в составе Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года (в тысячах рублей)

35	Правительства Российской Федерации	0	0	62 114	62 114
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	352 612	0	0	352 612
56	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	351 278	0	0	351 278
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 335	0	0	1 335
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	101 656	101 656
61	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	101 656	101 656
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	27 677	0	0	27 677
68	дебиторская задолженность клиентов	27 677	0	0	27 677
74	Итого активов	380 460	0	408 528	788 988
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 841	5 782	22 413	30 036
95	обязательства по финансовой аренде	1 841	5 782	22 413	30 036
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	817	0	0	817
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	361	0	0	361
116	прочая кредиторская задолженность	456	0	0	456
118	Итого обязательств	2 657	5 782	22 413	30 853
119	Итого разрыв ликвидности	377 803	(5 782)	386 115	758 135

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2024 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	184	0	0	0	184
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	776 931	0	0	0	776 931
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	776 931	0	0	0	776 931
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	0	0	0	62 623
6	долговые инструменты	62 623	0	0	0	62 623
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176 429	0	0	0	176 429
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 285	0	0	0	89 285
10	займы выданные и прочие размещенные средства	53 179	0	0	0	53 179
11	дебиторская задолженность	33 965	0	0	0	33 965
15.1	Прочие активы	1 560	0	0	0	1 560
16	Итого активов	1 017 726	0	0	0	1 017 726
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 667	0	0	0	25 667
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	25 044	0	0	0	25 044
24	кредиторская задолженность	622	0	0	0	622
25.1	Прочие обязательства	8 757	0	0	0	8 757
28	Итого обязательств	34 423	0	0	0	34 423
29	Чистая балансовая позиция	983 303	0	0	0	983 303

По строке 3 "Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в разрезе валюты - рубли отражены облигации ООО "Цифра-брокер" по условиям выпуска которых номинал установлен в долларах США, выплаты по облигациям в рублях. По строке "Прочие активы" и по строке "Прочие обязательства" отражены соответственно нефинансовые активы и нефинансовые обязательства, представленные в Таблице 20.1 "Прочие активы" и Таблице 29.1 "Прочие обязательства".

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
(сравнительные данные), на 31.12.2023 г.**

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	171	0	0	0	171
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	244 759	0	0	0	244 759
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	244 759	0	0	0	244 759
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0	0	62 114
6	долговые инструменты	62 114	0	0	0	62 114
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	481 945	0	0	0	481 945
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	352 612	0	0	0	352 612
10	займы выданные и прочие размещенные средства	101 656	0	0	0	101 656
11	дебиторская задолженность	27 677	0	0	0	27 677
15.1	Прочие активы	5 246	0	0	0	5 246
16	Итого активов	794 235	0	0	0	794 235
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 853	0	0	0	30 853
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 036	0	0	0	30 036
24	кредиторская задолженность	817	0	0	0	817
25.1	Прочие обязательства	4 660	0	0	0	4 660
26	Итого обязательств	35 513	0	0	0	35 513
27	Чистая балансовая позиция	758 722	0	0	0	758 722

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	+/- 13 205	+/- 9 904

Обществом произведен прогнозный расчет чувствительности капитала на 2025 год на случай изменения рублевых процентных ставок на 100 базисных пунктов исходя из состава активов по состоянию на 31.12.2024 года и с учетом агрегированного показателя дюрации портфеля собственных средств Общества (и соответственно прогнозный расчет на 2024 год исходя из состава активов по состоянию на 31.12.2023 года).
Имеющиеся у Общества активы в иностранной валюте не подвержены влиянию изменения валютных процентных ставок, это в свою очередь не влечет корректировок чистого процентного дохода и капитала Общества.

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	+/- 5 284	+/- 4 041

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	RUABITR (облигации)	1%	5475	4106	1436	1145
2	RUABITR (облигации)_	-1%	-5475	-4106	-1436	-1145

В таблице отражено предполагаемое изменение прибыли и капитала Общества в случае роста или снижения индекса облигаций Московской биржи RUABITR. В отношении облигаций предположение основано на сравнении дюрации индекса RUABITR и дюрации портфеля облигаций Общества, не превышающей дюрацию индекса RUABITR.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2024 г.

Таблица 56.1
тыс.руб

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:	720 581	118 973	0	839 554
2	финансовые активы, в том числе:	720 581	118 973	0	839 554
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	657 958	118 973	0	776 931
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	657 958	118 973	0	776 931
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	467 991	0	0	467 991
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	189 967	118 973	0	308 940
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	0	0	62 623
68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 623	0	0	62 623
69	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	62 623	0	0	62 623

По строке "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

Денежные средства, расчеты по брокерским операциям, требования по сделкам РЕПО, дебиторская и кредиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости. По мнению руководства Общества, амортизированная стоимость указанных инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категории «краткосрочные» или «до востребования».

Долговые ценные бумаги некредитных организаций, приобретенные в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, отражаются в балансе по амортизированной стоимости.

Для оценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, отнесенных к уровню 1 иерархии справедливой стоимости, используются котировки ценных бумаг на активном рынке (Московская биржа).

Для оценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, отнесенных к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, используется доходный метод, справедливая стоимость определена как номинал ценной бумаги по данным проспекта эмиссии с учетом причитающегося к получению купонного дохода.

Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в связи с чем в строке «Обязательства по аренде» отражена балансовая стоимость обязательства по аренде.

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 56.1
тыс.руб

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:	180 616	0	126 256	306 872
2	финансовые активы, в том числе:	180 616	0	126 256	306 872
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	118 503	0	126 256	244 759
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	118 503	0	126 256	244 759
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	74 819	0	0	74 819

13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	43 684	0	126 256	169 940
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0	62 114
68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 114	0	0	62 114
69	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	62 114	0	0	62 114

В оценке справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2023 года Обществом применялась модель оценки, использующая данные ненаблюдаемых рынков (уровень 3 в иерархии справедливой стоимости) с использованием Доходного метода оценки с применением в качестве исходных данных номинала ценной бумаги по данным проспекта эмиссии. В 2024 году с появлением по указанным ценным бумагам данных по оценке Ценового центра НРД настоящие ценные бумаги для целей оценки справедливой стоимости были переведены с 3-го уровня в иерархии справедливой стоимости на 2-ой уровень. На 31.12.2024 года для оценки ценных бумаг, по которым отсутствовали рыночные котировки ПАО «Московская биржа» (уровень 1 иерархии справедливой стоимости), Обществом применялась модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2 в иерархии справедливой стоимости) - данные Ценового центра НРД.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2024 г.

Таблица 56.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость
1	2	3
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	118 973
2	финансовые активы, в том числе:	118 973
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	118 973
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	118 973
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	118 973

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных (сравнительные данные),
на 31.12.2023 г.**

Таблица 56.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость
1	2	3
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	126 256
2	финансовые активы, в том числе:	126 256
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	126 256
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	126 256
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	126 256

**Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов,
за 2024 г.**

Таблица 56.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	7	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2024	126 256	126 256
8	Перевод с 3 уровня	(126 256)	(126 256)

Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов (сравнительные данные),

за 2023 г.

Таблица 56.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	7	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2023	126 208	126 208
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	48	48
10	Справедливая стоимость на 31.12.2023	126 256	126 256

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
тыс.руб

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 (в 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:	137 723	0	38 356	176 079	176 612
2	денежные средства, в том числе:	184	0	0	184	184
5	денежные средства на расчетных счетах	184	0	0	184	184
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	137 540	0	38 356	175 895	176 429

ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" Примечания в составе Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года (в тысячах рублей)

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	84 894	0	4 391	89 285	89 285
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	84 894	0	0	84 894	84 894
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	4 391	4 391	4 391
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	52 646	0	0	52 646	53 179
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	52 646	0	0	52 646	53 179
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	33 965	33 965	33 965
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	33 965	33 965	33 965
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	25 667	25 667	25 667
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	25 667	25 667	25 667
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	25 044	25 044	25 044
47	обязательства по аренде	0	0	25 044	25 044	25 044
56	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	622	622	622
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	464	464	464
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	158	158	158

По строке "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

Денежные средства, расчеты по брокерским операциям, требования по сделкам РЕПО, дебиторская и кредиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости. По мнению руководства Общества, амортизированная стоимость указанных инструментов приблизительно равна их балансовой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категории «краткосрочные» или «до востребования».

Долговые ценные бумаги некредитных организаций, приобретенные в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, отражаются в балансе по амортизированной стоимости.

Для оценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, отнесенных к уровню 1 иерархии справедливой стоимости, используются котировки ценных бумаг на активном рынке (Московская биржа).

Для оценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, отнесенных к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, используется доходный метод, справедливая стоимость определена как номинал ценной бумаги по данным проспекта эмиссии с учетом причитающегося к получению купонного дохода.

Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в связи с чем в строке «Обязательства по аренде» отражена балансовая стоимость обязательства по аренде.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные) на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6
тыс.руб

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 (в 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:	403 450	0	83 935	487 385	481 838
2	денежные средства, в том числе:	179	0	0	179	171
5	денежные средства на расчетных счетах	179	0	0	179	171
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	403 270	0	83 935	487 206	481 667
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	350 999	0	1 335	352 334	352 334
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	350 999	0	0	350 999	350 999

19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		0	1 335	1 335	1 335
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	52 271	0	54 924	107 195	101 656
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	52 271	0	54 924	107 195	101 656
29	дебиторская задолженность, в том числе:		0	27 677	27 677	27 677
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	27 677	27 677	27 677
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	30 853	30 853	30 853
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	30 853	30 853	30 853
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	30 036	30 036	30 036
47	обязательства по аренде	0	0	30 036	30 036	30 036
56	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	817	817	817
57	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	361	361	361
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	456	456	456

Остатки по операциям со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество не проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом (Генеральным директором Общества), за исключением оплаты труда (включающей заработную плату, премии). Организация - прочая связанная сторона (брокер, маркет-мейкер и арендодатель) перестала быть связанной стороной с 18.05.2023 года (договоры со связанной стороной заключались на рыночных условиях). Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 года отсутствуют (на 31.12.2023 года: отсутствуют).

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2024 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(25 664)	(25 664)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2023 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	(219)	(219)
4	процентные доходы	0	(219)	(219)
16	Расходы на персонал	(7 350)	0	(7 350)
17	Прямые операционные расходы	0	(188)	(188)
18	Процентные расходы	0	(919)	(919)
20	Общие и административные расходы	0	(3 275)	(3 275)
23	Прочие расходы	0	(557)	(557)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	25 664	7 350

Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают: заработную плату, премии, страховые взносы, установленные законодательством Российской Федерации.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1.1. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2024 год не имели место иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности некредитной финансовой организации.

Генеральный директор

Кулик Д.С.

24 марта 2025 года

Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 44 (сидорова-чистая)

лист 2

Генеральный директор

ООО "Управляющая компания

"Восток-Запад" _____ /Кулик
Дмитрий Станиславович/

