

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|---|------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | ИНН |
| 75438369000 | 95147102 | 1067746469702 | 7707583536 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2025 г.

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» (ООО «ИК «Гелиус Капитал»)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, помещение 1А

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420202

1 Квартал

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | 31 марта 2025 г. | 31 декабря 2024 г. |
|---------------------------------|---|---------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 1 406 | 132 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 31 649 | 29 797 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 31 649 | 29 797 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 187 873 | 184 356 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 144 549 | 142 180 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 40 029 | 39 384 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 3 296 | 2 792 |
| 17 | Нематериальные активы и капитальные вложения, в них | 18 | 510 | 564 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 7 112 | 7 561 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | - | - |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 1 442 | 1 170 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 1 667 | 1 129 |
| 22 | Итого активов | | 231 660 | 224 709 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 70 633 | 74 465 |
| 27 | средства клиентов | 23 | 20 437 | 21 886 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 49 377 | 51 851 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 820 | 728 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 3 118 | 1 733 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 463 | 468 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 5 218 | 4 615 |

| | | | | |
|----------------------------|--|----|----------------|----------------|
| 37 | Итого обязательств | | 79 432 | 81 281 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 68 693 | 68 693 |
| 43 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 83 534 | 74 735 |
| 44 | Итого капитала | | 152 227 | 143 428 |
| 45 | Итого капитала и обязательств | | 231 660 | 224 709 |

 Генеральный директор
 (должность руководителя)

 (подпись)

 Баранчиков Сергей Викторович
 (инициалы, фамилия)

29 апреля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | ИНН |
| 75438369000 | 95147102 | 1067746469702 | 7707583536 |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2025 г.**

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» (ООО «ИК «Гелиус Капитал»)

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, помещение 1А

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД:

0420003

1 квартал

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За 1 квартал 2025 г. | За 1 квартал 2024 г. |
|-----------------------------------|--|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 10 380 | 7 472 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | 3 157 | 2 706 |
| 3 | процентные доходы | 34 | 7 141 | 4 768 |
| 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 | 50 | -1 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 33 | -1 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 16 122 | 11 176 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | -11 371 | -9 909 |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | -1 829 | -1 704 |
| 18 | Процентные расходы | 44 | -28 | -39 |
| 21 | Общие и административные расходы | 46 | -1 559 | -1 404 |
| 24 | Прочие расходы | 47 | - | -40 |
| 25 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 11 715 | 5 553 |
| 26 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | -2 916 | -1 063 |
| 27 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | -3 194 | -738 |
| 28 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 278 | -324 |
| 30 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 8 799 | 4 490 |

| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
|------------------------------------|---|--|--------------|--------------|
| 69 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 8 799 | 4 490 |

 Генеральный директор
 (должность руководителя)

 (подпись)

 Баранчиков Сергей Викторович
 (инициалы, фамилия)

29 апреля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации по ОКПО | основной государственн ый регистрационн ый номер | ИНН |
| 75438000000 | 95147102 | 1067746469702 | 7707583536 |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2025 г.**

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» (ООО «ИК «Гелиус Капитал»)
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, пом. 1А
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД:
0420004
Первый квартал
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|----------------------|------------------|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 1 января 2024 г.. | | 68 693 | 57 824 | 126 517 |
| 4 | Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный | | 68 693 | 57 824 | 126 517 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | 4 490 | 4 490 |
| 14.1 | Остаток на 31 марта 2024 г. | | 68 693 | 62 314 | 131 007 |
| 15 | Остаток на 1 января 2025 г.. | | 68 693 | 74 735 | 143 428 |
| 18 | Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный | | 68 693 | 74 735 | 143 428 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | 8 799 | 8 799 |
| 29 | Остаток на 31 марта 2025 г., в том числе: | | 68 693 | 83 534 | 152 227 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Баранчиков Сергей Викторович
(инициалы, фамилия)

29 апреля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | ИНН |
| 75438000000 | 95147102 | 1067746469702 | 7707583536 |

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2025 г.**

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» (ООО «ИК «Гелиус Капитал»)
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, пом. 1А
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД:
0420005
Первый квартал
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | 1 квартал 2025 г. | 1 квартал 2024 г. |
|--|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 61 305 | 25 088 |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | -59 887 | -26 039 |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 13 197 | 6 492 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | -4 076 | -2 803 |
| 5 | Проценты полученные | | 721 | 1 476 |
| 6 | Проценты уплаченные | | -28 | -39 |
| 9 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | -2 306 | 7 006 |
| 10 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | -10 380 | -8 557 |
| 11 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | -360 | -1 120 |
| 12 | Уплаченный налог на прибыль | | -1 808 | -636 |
| 13 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 6 209 | -43 655 |
| 14 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 2 587 | -42 786 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | - | -1 955 |
| 27 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 7 024 709 | 5 822 387 |

| | | | | |
|---|--|--|---------------|---------------|
| 28 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | -7 023 991 | -5 817 862 |
| 32 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 717 | 2 570 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 35 | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | 39 988 |
| 36 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | -2 473 | -80 |
| 37 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | -91 | -80 |
| 46 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | -2 473 | 39 909 |
| 47 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 831 | -308 |
| 48 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | -38 | 2 |
| 49 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | | 1 402 | 2 586 |
| 50 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | | 2 195 | 2 281 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Баранчиков Сергей Викторович
(инициалы, фамилия)

29 апреля 2025 г.

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 1 квартал 2025 г.

*в тыс. российских рублей, если не указано иное***Примечание 1. Основная деятельность организации.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» является действительным членом Саморегулируемой организации Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР).

Состав и структура органов управления ООО «ИК «Гелиус Капитал» определяются уставом Общества в соответствии с Федеральным законом от 08.02.98 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

По состоянию на 31 марта 2025 года и на 31 декабря 2024 года органом управления Общества являлся:

Единоличный исполнительный орган, Генеральный директор Общества – Баранчиков Сергей Викторович (с 14 сентября 2016 года по настоящее время).

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр) | 075-12559-010000, 29.09.2009 г.; 075-12553-100000, 29.09.2009 г.; 075-12570-000100, 29.09.2009 г. |
| 2 | Деятельность, осуществляемая организацией | Дилерская, брокерская, депозитарная |
| 3 | Организационно-правовая форма организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 4 | Место нахождения организации | 455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр- кт, дом № 212, помещение 1А |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации | Участниками организации являются четыре физических лица. Основными конечными бенефициарами Общества (с долей владения более 25 %) являются Лаунер Геннадий Альфредовича и Миско Александр Константинович). |
| 6 | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | Филиал в г. Москве по адресу: наб. Тараса Шевченко, д. 23А, помещ. 1, ком. 22 |

| | | |
|---|--|---|
| 7 | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода | Фактическая численность работников на 01.01.25 г.: 20; на 31.03.25 г.: 20. |
|---|--|---|

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты | <p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.</p> <p>В 1 квартале 2025 года сохраняется значительная геополитическая напряженность. Ряд стран ввел и продолжает вводить значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, включая крупнейшие российские компании и целые отрасли экономики. Кроме того, ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.</p> |
| 2 | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | <p>В первом квартале 2025 года перегрев экономики Российской Федерации начал снижаться: снижается инфляционное давление, замедляется рост внутреннего спроса, есть признаки ослабления напряжённости на рынке труда, но инфляция (10,34 %), по-прежнему, превышает целевые значения (7,6 %). Рубль существенно укрепился к доллару с начала 2025 года — на 16%, достигнув отметки 84 рубля за доллар. Банк России продолжает удерживать ключевую ставку на уровне 21%. Стоимость золота за 1 квартал значительно не изменилась и составила на 31.03.25 г. – 8223,39 руб./грамм.</p> <p>Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p> <p>В складывающихся условиях Общество активизировало снижение влияния внешних рисков, контроль роста издержек.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 2 |
| 1 | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее – «бухгалтерская (финансовая) отчетность») подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ») с учетом требований Положения Банка России № 843-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» от 2 октября 2024 года. |
| 2 | Причины реклассификации сравнительных сумм | В связи с уточнением классификации денежных средств в отчетном периоде Общество внесло изменение в учетную политику, так как новое представление обеспечивает более уместное раскрытие информации в «Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации». Общество включило денежные потоки по клиринговым счетам по собственным денежным средствам, а также отдельным денежным средствам клиентов, предоставивших брокеру право использования денежных средств в собственных интересах в "Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» (0420005). |
| 3 | Описание реклассификации сравнительных сумм | Пересмотрена классификация отдельных движений денежных средств в Отчете о потоках денежных средств. |

| | (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года) | | | | | |
|---|--|---|------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 4 | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации | | Номер показателя | Ранее раскрытая информация | Эффект реклассификации | Реклассифицированные данные |
| | | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 | - | 25 088 | 25 088 |
| | | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 | 0 | -26 039 | -26 039 |
| | | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | 4 | -2 191 | -613 | -2 803 |
| | | Проценты полученные | 5 | 185 | 1 292 | 1 476 |
| | | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | 9 | -3 839 | 10 845 | 7 006 |
| | | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | 13 | 10 970 | -54 625 | -43 655 |
| | | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | 14 | 1 265 | -44 051 | -42 786 |
| | | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 27 | 0 | 5 822 387 | 5 822 387 |
| | | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 28 | 0 | -5 817 862 | -5 817 862 |
| | | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | 32 | -1 955 | 4 525 | 2 570 |
| | | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | 35 | 0 | 39 988 | 39 988 |
| | | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | 46 | -80 | 39 988 | 39 909 |
| | | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 47 | -769 | 462 | -308 |
| | | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода | 49 | 1 063 | 1 524 | 2 586 |
| | | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода | 50 | 296 | 1 985 | 2 281 |
| 5 | Существенное влияние ретроспективного | Ретроспективный пересчет не оказал существенного влияния на информацию на начало предшествующего отчетного периода. | | | | |

| | | |
|--|---|--|
| | применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок | |
|--|---|--|

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

Некредитная финансовая организация составила настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями ОСБУ, руководствуясь Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета ООО «ИК «Гелиус Капитал» на 2025 год, утвержденной в Обществе. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики приведены в таблице ниже.

Таблица 4.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений | | |
| 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Некредитной финансовой организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Некредитной финансовой организации. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. |
| 2 | Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние | Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых |

| | | |
|---|--|--|
| | | <p>профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, • Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, • Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости. |
| 3 | Подходы к оценке финансовых инструментов | <p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, некредитная финансовая организация оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке некредитная финансовая организация использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах.</p> |
| 4 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Функциональной валютой НФО является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте НФО, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.</p> |
| 5 | Допущение о непрерывности деятельности организации | <p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности НФО продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать НФО, прекратить её деятельность или когда у неё отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.</p> |

| | | |
|---|--|---|
| 6 | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Общество не применяет МСФО 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретённых до 2003 года и учитываемых по цене приобретения. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | |
| 7 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера | <p>С 1 января 2025 г. вступили в действие стандарты МСФО, разъяснения КРМСФО, положения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отсутствие возможности обмена – Поправки к МСФО (IAS) 21; • Изменения в (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности"; • Положение Банка России от 1 августа 2022 г. N 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения"; • Положение Банка России от 29 июня 2020 г. N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода"; • Положение Банка России от 2 октября 2024 г. N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности". <p>Если не указано иное, вышеуказанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказывают существенного влияния на данную промежуточную бухгалтерскую отчетность.</p> |
| 8 | Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 марта 2025 г. и досрочно не применялись НФО:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности); • Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности — в соответствии с типовой отчетностью МСФО (IFRS) 18 (выпущен 9 апреля 2024 г. |

| | | |
|---|--|---|
| | | <p>и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);</p> <ul style="list-style-type: none"> • Непубличные дочерние компании: раскрытие информации - МСФО (IFRS) 19 (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты); • Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО – Том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). <p>Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на данную промежуточную бухгалтерскую отчетность НФО.</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | |
| 9 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», а также депозиты срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней; - денежные средства на счетах (собственных, а также клиентов, предоставивших право использования денежных средств в интересах брокера), открытых в клиринговых организациях. |
| 10 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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%. НФО вправе пересмотреть указанные положения Учетной |

| | | |
|----|--|--|
| | | <p>политики в случае, если номинальная ставка размещения депозитов, займов превысит 30% годовых.</p> <p>- по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 (Один) год, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода ЭСП.</p> <p>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.</p> |
| 11 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 12 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. |
| 13 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости. |
| 14 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия | Учетной политикой не предусмотрено. |
| 15 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов | Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО) |
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS 9). Финансовым обязательствам, срок погашения |

| | | |
|--|--|--|
| | | (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчётный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10%. |
| 17 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS 9). Финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчётный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10%. |
| 18 | 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 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования |
| 20 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования |

| | | |
|--|--|--|
| 21 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | |
| 22 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций |
| 23 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций |
| 24 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки | Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций |
| Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | | |
| 25 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные объекты основных средств. |
| 26 | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Переносу подлежит вся сумма прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль НФО при выбытии или продаже объекта основных средств. |

| | | |
|---|--|--|
| 27 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. По земельным участкам амортизация не начисляется. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а также с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. |
| 28 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1924 «О внесении Изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. |
| Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов | | |
| 29 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальные активы, приобретенные отдельно, признаются, если они отвечают определению нематериальных активов и их справедливая стоимость может быть достоверно определена. Нематериальные активы включают в себя лицензии, программное обеспечение и базы данных, товарные знаки и знаки обслуживания, прочие нематериальные активы. |
| 30 | Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Переносу подлежит вся сумма прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту нематериальных активов остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль некредитной финансовой организации при выбытии или продаже объекта нематериальных активов. |
| 31 | База оценки для каждого класса активов (стоимость) | Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по |

| | | |
|----|--|--|
| | <p>приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p> | <p>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 НФО при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства НФО, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки НМА НФО применительно ко всем нематериальным активам выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. НФО на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. При наличии признаков возможного обесценения актива НФО определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения. На конец каждого отчетного года НФО определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения НМА, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости НМА (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения</p> |
| 32 | <p>Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p> | <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования НФО ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов НФО определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа</p> |

| | | |
|--|---|--|
| | | <p>начисления амортизации. НФО 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. |
| 33 | <p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p> | <p>В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Начисление амортизации по нематериальным активам 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.</p> |
| 34 | <p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p> | <p>У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы</p> |
| <p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p> | | |
| 35 | <p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий</p> | <p>Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности и прочие выплаты начисляются по мере выполнения работ (оказания соответствующих услуг) сотрудниками Общества. Суммы заработной платы, выплаченные авансом, признаются в бухгалтерском учете на даты, указанные в трудовом договоре с работником. Суммы заработной платы по итогам месяца признаются на последнюю дату отчетного месяца. Накапливаемый отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск. Все корректировки (изменения) ранее признанных обязательств по выплате вознаграждений и отчислениям во внебюджетные фонды признаются в последний день отчетного месяца. Таким образом, все корректировки, связанные с выплатой в аванс корректируются последним числом расчетного месяца. Все корректировки, касающиеся начисления</p> |

| | | |
|--|---|--|
| | | <p>по итогам месяца корректируются в следующем расчетном месяце.</p> <p>Обязательства по выплате премий, в том числе по итогам работы за отчетный год признаются Обществом в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества существует обязанность по выплате премий, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров; - величина обязательств по выплате премий, в том числе по итогам работы за год, может быть надежно определена. <p>Порядок определения величины обязательств по выплате премий определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров.</p> |
| 36 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией | У Общества отсутствуют пенсионные планы |
| 37 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | У Общества отсутствуют пенсионные планы |
| 38 | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | У Общества отсутствуют пенсионные планы |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды | | |
| 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | <p>Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств НФО. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период.</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>После начала действия договора аренды НФО оценивает обязательство по аренде путем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; и - переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды. |
| 40 | Факт использования 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 | НФО не использует освобождение. |
| 41 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | НФО не является арендодателем, операции которого подлежат квалификации в качестве финансовой аренды. В этой связи предметы аренды отсутствуют. |
| 42 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | <p>Организацией применяется ставка дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.</p> <p>В случае если такая ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p> <p>В целях определения ставки привлечения заемных средств используется публикуемая Банком России информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, со сроком погашения, попадающим в тот же интервал, что и срок аренды.</p> |
| 43 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | <p>В качестве упрощения практического характера организация по всем видам арендуемых активов не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.</p> <p>В оценку обязательства по аренде организация не включает переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок.</p> |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета | | |

| | | |
|----|--|--|
| 44 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | НФО не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи |
| 45 | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд | При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их 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 наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. 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 («первым поступил – первым выбыл»). При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений. |
| 46 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | НФО признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у НФО существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями НФО (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете НФО в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется НФО на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. НФО обеспечивает |

| | | |
|----|--|---|
| | | <p>документальное подтверждение обоснованности такой оценки. НФО определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> |
| 47 | <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p> | <p>Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.</p> <p>НФО осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения.</p> <p>Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания.</p> <p>Для списания просроченной кредиторской задолженности кроме акта инвентаризации необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).</p> |
| 48 | <p>Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала</p> | <p>Признание: по дате регистрации по номинальной стоимости, дальнейший учёт по номинальной стоимости.</p> |
| 49 | <p>Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу</p> | <p>Не применимо.</p> |
| 50 | <p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p> | <p>Уставом НФО не предусмотрен.</p> |
| 51 | <p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p> | <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода.</p> <p>Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.</p> <p>Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит.</p> <p>В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения НФО налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой НФО не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее).</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> |
|--|--|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).</p> |
| 52 | Порядок отражения дивидендов | Доходы НФО в виде причитающихся ей 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. |
| 53 | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | - |

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер показателя | Наименование показателя | 31 марта 2025 г. | 31 декабря 2024 г. (пересмотренные данные) |
|------------------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 1 406 | 132 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | 154 | 213 |
| 6 | Прочее | 635 | 1 057 |
| 7 | Итого | 2 195 | 1 402 |
| 8 | Текстовое пояснение | По строке «Прочее» отражена часть суммы из строки «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Бухгалтерского баланса в виде остатков собственных денежных средств на клиринговых счетах, а также остатков денежных средств клиентов, предоставивших брокеру право использования денежных средств в собственных интересах. | |

Генеральный директор
ООО «ИК «Гелиус Капитал»

С.В. Баранчиков