

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
75438369000	95147102	1067746469702	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

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

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

Код формы по ОКВД: 0420202

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 063	632
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		18 452	9 107
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	18 452	9 107
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		270 136	306 911
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	207 288	86 001
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	60 804	219 006
11	дебиторская задолженность	12	2 043	1 905
17	Нематериальные активы	18	674	983
18	Основные средства	19	7 281	5 509
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 465	1 028
20	Отложенные налоговые активы	48	1 246	738
21	Прочие активы	20	950	918
22	Итого активов		301 268	325 827
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		128 295	200 646
27	средства клиентов	23	88 303	63 216
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	39 219	136 723
30	кредиторская задолженность	26	773	707
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	55	64
34	Отложенные налоговые обязательства	48	474	67
36	Прочие обязательства	29	45 926	3 771
37	Итого обязательств		174 750	204 549

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	68 693	68 693
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		57 824	52 585
52	Итого капитала		126 517	121 278
53	Итого капитала и обязательств		301 268	325 827

 Генеральный директор
 (должность руководителя)

 (подпись)

 Баранчиков Сергей Викторович
 (инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
75438369000	95147102	1067746469702	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

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

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

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

Код формы по ОКУД:

0420003

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		20 959	14 088
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	4 360	- 4507
3	процентные доходы	34	16 165	16 218
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		380	975
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-2	29
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	-225	-123
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	280	1 496
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	33 983	51 475
16	Расходы на персонал	42	-35 604	-44 625
18	Процентные расходы	44	-102	-234
20	Общие и административные расходы	46	-12 875	-12 201
22	Прочие доходы	47	156	61
23	Прочие расходы	47	-273	-35
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		6 244	8 529
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 006	-1 348
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-1 107	-1 796

27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	101	447
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		5 238	7 181
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		5 238	7 181

 Генеральный директор
 (должность руководителя)

 (подпись)

 Баранчиков Сергей Викторович
 (инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
75438000000	95147102	1067746469702	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за 2023 г.

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

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

Код формы по ОКУД:
0420004
Год
(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 2022 г..		68 693	45 405	114 098
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		68 693	45 405	114 098
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	7 181	7 181
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		68 693	52 585	121 278
15	Остаток на 1 января 2023 г..		68 693	52 585	121 278
18	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		68 693	52 585	121 278
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	5 238	5 238
29	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:		68 693	57 824	126 517

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Баранчиков Сергей Викторович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
75438000000	95147102	1067746469702	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

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

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

Код формы по ОКУД:
0420005
Год
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	2023 г.	2022 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		-	800
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		33 887	14 658
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-12 687	-11 724
5	Проценты полученные		2 101	2 668
6	Проценты уплаченные		-74	-241
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		331	848
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-327	-73 859
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-34 875	-44 045
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-2 540	-2 080
11	Уплаченный налог на прибыль		-2 313	-3 788
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-428 284	-2 298
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-444 780	-114 465
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-3 534	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-642
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		475 287	119 048

27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-310 697	-233 905
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		161 057	-115 498
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		285 965	157 510
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 717	-1 819
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		284 248	155 692
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		524	-74 272
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-94	71 034
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		632	3 870
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		1 063	632

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Баранчиков Сергей Викторович
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой 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 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 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 строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	075-12559-010000 075-12553-100000 075-12570-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.09.09 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление дилерской деятельности На осуществление брокерской деятельности На осуществление депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Отсутствует
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)	Участниками НФО являются четыре физических лица. Основными конечными бенефициарами Общества (с

			долей владения более 25 %) являются Лаунер Геннадий Альфредовича и Миско Александр Константинович).
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Отсутствует
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	1
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Отсутствует
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Отсутствует
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, помещение 1А
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	455008, Челябинская обл, Магнитогорск г, Карла Маркса пр-кт, дом № 212, помещение 1А
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	24
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тысячи рублей»), если не указано иное.

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2023 г.

в тыс. российских рублей, если не указано иное

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

Восстановительная фаза роста экономики РФ завершается. Она характеризовалась высокими квартальными темпами роста ВВП. В целом экономика достигла докризисного уровня, однако структурные изменения экономики создали существенную неоднородность по отдельным отраслям и регионам. В большинстве из тех, которые в основном ориентированы на внутренний спрос, не только достигли докризисного уровня, но даже начинают превышать его. В другой части экономики, которая ориентирована на экспорт, возможности для полного восстановления производства остаются ограниченными. Существует дефицит на рынке труда. Проблема дефицита трудовых ресурсов особенно остро стоит в тех регионах, экономика которых растет быстрыми темпами. Низкая географическая и межотраслевая мобильность персонала усиливает эту проблему. Проинфляционные риски усиливаются в связи с ослаблением рубля и увеличением разрыва между ростом спроса и возможностями предложения, в том числе из-за сохранения повышенных темпов роста потребительского кредитования, что привело к повышению ключевой ставки Банка России до 16 %.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую (финансовую) отчетность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Примечание 3. 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 годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учёта по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочих доходов и расходов.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
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

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 2023 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 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	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	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)	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

			<p>том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, • Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, • Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые 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	МСФО (IAS) 21	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	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<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</p>

			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.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов 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	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 корректировку текущего и предыдущего периода)	<p>Ниже приводятся стандарты МСФО и разъяснения КРМСФО, которые стали обязательными для Общества с 01.01.23 г.</p> <ul style="list-style-type: none"> - МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" - Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4; Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1; - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: "Раскрытие информации об учетной политике"; - Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок. <p>Если не указано иное, вышеуказанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказывают существенного влияния на данную годовую бухгалтерскую отчетность.</p>
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	<p>Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 31 марта 2023 г. и досрочно не применялись НФО:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором - 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); - Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда: Арендное обязательство при продаже с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 года и вступает в

			<p>силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);</p> <p>- долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).</p> <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>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>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.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	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 политики в случае, если номинальная ставка размещения депозитов, займов превысит 30% годовых.

			<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	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	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	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	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	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	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	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Учетной политикой не предусмотрено.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.

		справедливой стоимости через прибыль или убыток	Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовой обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	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	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)	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования

		подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций
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	Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций
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	Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	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, за исключением объектов недвижимости, которые отражаются по переоцененной стоимости. 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	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	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.
27	МСФО (IAS) 16	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, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав 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.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату

		амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	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
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	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

			<p>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 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.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<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>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<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>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>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</p>

			<p>неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p> <p>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 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>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества 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	У Общества отсутствуют пенсионные планы
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1,	Порядок признания и последующего учета	НФО не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи

	МСФО (IFRS) 5	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 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.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	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 потребуются 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

			<p>имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. НФО обеспечивает 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>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<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.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	НФО не использует освобождение.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<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>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Признание: по дате регистрации по номинальной стоимости, дальнейший учёт по номинальной стоимости.
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	Уставом НФО не предусмотрен.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период 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</p>
--	--	--	---

			<p>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>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>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.</p>

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 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	1 049	-	1 049	198	-	198
5	Прочие денежные средства	14	-	14	435	-	435
6	Итого	1 063	-	1 063	632	-	632

5.1.1 По состоянию на 31.12.2023 г. у НФО были остатки денежных средств в 6 кредитных организаций и банков-нерезидентов (на 31.12.2022 года: в 6 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 600 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 063 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 632 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 г.: 100 процентов).

5.1.2 По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у НФО отсутствовали денежные средства, использование которых ограничено.

Состав статьи "Денежные средства и их эквиваленты" отчета о потоках денежных средств.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 063	632
5	Итого	1 063	632

5.2.1 На 31.12.2023 и 31.12.2022 резерв под обесценение по денежным средствам отсутствует.

5.3.1 За 2023 г. и 2022 г. операций, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов, не было.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	198	435	632
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	198	435	632
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 144 728	30 475 469	31 620 197
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 144 728	30 475 469	31 620 197
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 143 877	30 475 890	31 619 767
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 143 877	30 475 890	31 619 767
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 049	14	1 063
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 049	14	1063

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	611	3 259	3 870
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	611	3 259	3 870
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	537 397	95 556 156	96 093 553
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	537 397	95 556 156	96 093 553
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	537 810	95 558 981	96 096 791
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	537 810	95 558 981	96 096 791
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	198	435	632
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	198	435	632

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	18 452	9 107
6	Итого	18 452	9 107

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	18 452	9 107
4	нефинансовых организаций	18 452	9 107
12	Итого	18 452	9 107

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	75 534	188	75 345	52 610	-	52 610
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-	2 001	2 001	-	2 001
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	116 990	-	116 990	20 099	-	20 099

11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	370	-	370	1 445	61	1 384
12	Прочее	12 581	-	12 581	9 906	-	9 906
13	Итого	207 476	188	207 288	86 061	61	86 000

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2023 г.

в тыс. российских рублей, если не указано иное

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52 610	2 001	20 099	1 445	9 906	86 062
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 610	2 001	20 099	1 445	9 906	86 062
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	135 971 526	2 583	29 015 757	1 889	2 676	164 994 431
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135 971 526	2 583	29 015 757	1 889	2 676	164 994 431

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	135 948 602	2 583	28 918 866	2 964	-	164 873 015
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135 948 602	2 583	28 918 866	2 964	-	164 873 015
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	75 534	2 001	116 990	370	12 582	207 477
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75 534	2 001	116 990	370	12 582	207 477

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	59 414	2 010	168 300	1 594	-	231 318

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 414	2 010	168 300	1 594	-	231 318
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	302 812 770	29 210	28 795 101	44 788	9 906	331 691 775
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	302 812 770	29 210	28 795 101	44 788	9 906	331 691 775
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-302 819 574	-29 219	-28 943 301	-44 937	-	-331 837 031
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-302 819 574	-29 219	-28 943 301	-44 937	-	-331 837 031
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	52 610	2 001	20 099	1 445	9 906	86 062
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 610	2 001	20 099	1 445	9 906	86 062

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
		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	60 852	48	60 804	70 932	48	70 884
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	148 122	-	148 122
8	Итого	60 852	48	60 804	219 054	48	219 006

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2023 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	70 932	148 122	219 054
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 932	148 122	219 054

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 730	512 087	516 817
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 730	512 087	516 817
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-14 810	-660 208	-675 018
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-14 810	-660 208	-675 018
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	60 852	-	60 852
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60 852	-	60 852

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 2022 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 049	-	30 049
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 049	-	30 049
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	77 569	331 754	409 323
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77 569	331 754	409 323
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-36 686	-183 632	-220 318
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-36 686	-183 632	-220 318
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	70 932	148 122	219 054
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 932	148 122	219 054

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
		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	2 055	12	2 043	1 928	23	1 905
	Итого	2 055	12	2 043	1 928	23	1 905

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2023 г.

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 928	-	-	-	1 928
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 928	-	-	-	1 928
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 750	232 152 261	410 311	9	232 601 331
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 750	232 152 261	410 311	9	232 601 331
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-38 587	-232 152 261	-410 311	-9	-232 601 168
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-38 587	-232 152 261	-410 311	-9	-232 601 168

16	Списание финансовых активов, в том числе:	-35	-	-	-	-35
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-35	-	-	-	-35
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 055	-	-	-	2 055
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 055	-	-	-	2 055

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 246	-	-	-	-	1 246
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 246	-	-	-	-	1 246
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	58 392	497 074 279	26 828 090	-	20	525 760 781

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	58 392	497 074 279	26 828 090	-	20	525 760 781
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-57 710	-497 074 279	-26 628 090	-	-20	-575 760 781
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-57 710	-497 074 279	-26 628 090	-	-20	-575 760 781
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 928	-	-	-	-	1 928
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 928	-	-	-	-	1 928

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2023 г.

в тыс. российских рублей, если не указано иное

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	23	23
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	23
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-12	-12
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-12	-12
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-25	-25
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-25	-25
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности
за 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23	23
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	23
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-11	-11
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-11	-11
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23	23
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	23

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 года	3 136	3 136
2	Накопленная амортизация	(2 388)	(2 388)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	748	748
4	Поступление	642	642
7	Выбытие	(641)	(641)
8	Амортизационные отчисления	234	234
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	983	983
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	3 136	3 136
15	Накопленная амортизация	(2 153)	(2 153)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 года	3 136	3 136
15.2	Накопленная амортизация	(2 153)	(2 153)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года	983	983
20	Выбытие	(25)	(25)
21	Амортизационные отчисления	284	284
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	674	674
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 года	3 111	3 111
28	Накопленная амортизация	(2 437)	(2 437)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	674	674

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года, в том числе:		236	4 363		3 754					8 353
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 149	4 450		5 030					10 630
3	накопленная амортизация		-914	-87		-1 276					-2276
10	Амортизация		-76	-890		-1 877					-2 844
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:		159	3 473		1 877					5 509
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 149	4 450		5 030					10 630
23	накопленная амортизация		-990	-977		-3 153					-5 120

24	накопленное обесценение										
25	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:		159	3 473		1 877					5 509
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 149	4 450		5 030					10 630
27	накопленная амортизация		-990	-977		-3 153					-5 120
29	Поступление	3 534				1 179				3 534	8 247
33	Выбытие					-425				-3 534	-3 959
34	Амортизация	-32	-77	-890		-1 517					-2 516
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	3 502	82	2 583		1 114					7 281
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 534	1 149	4 450		1 179					10 312
47	накопленная амортизация	-32	-1 067	-1 867		-65					-3 030

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2023 г.

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	36
5	Расчеты с персоналом	30	6
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	920	876
15	Итого	950	918

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	9	189	411	-	46	656
8	Признание в составе расходов	9	189	411	-	46	656
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:						
13	стоимость (или оценка)						

14	резерв под обесценение						
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:						
16	стоимость (или оценка)						
17	резерв под обесценение						
18	Поступление (создание)	15	216	4	-	-	235
22	Признание в составе расходов	15	216	4	-	-	235
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:						
27	стоимость (или оценка)						
28	резерв под обесценение						

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	88 303	63 216
6	Итого	88 303	63 216

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 158	2 002
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	11 789	11 150
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	11 789	11 150
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	26 271	123 570
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	26 271	123 570
15	Итого	39 219	136 723

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15 %	1069 дней	7-8,5 %	365 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	32	46
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	449	403
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	1
7	кредиторская задолженность перед клиентами	-	1
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	274	230
15	прочие	274	230
18	Расчеты с клиринговыми организациями	6	6
19	Прочая кредиторская задолженность	12	20
20	Итого	773	707

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	963	894
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 851	2 829
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	42 111	48
11	Итого	45 926	3 771

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 68 693 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 68 693 тысяч рублей).

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 114 078 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 113 991 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) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2023 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	214	4 147	-	-	4 360

2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	214	4 147	-	-	4 360
12	Итого	214	4 147	-	-	4 360

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 2022 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-3 928	-579	-	-	-4 507
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-3 928	-579	-	-	-4 507

12	Итого	-3 928	-579	-	-	-4 507
----	-------	--------	------	---	---	--------

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	16 165	16 218
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	31
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 421	10 007
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	5 743	6 180
15	Итого	16 165	16 218

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	-	48	23	71
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	188	-	14	202
4	Прочие движения	-	-	-25	-25
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	188	48	12	248

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	280	1 496
3	Итого	280	1 496

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	7 304	7 416
34	Итого	7 304	7 416
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	17 579	11 267
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1	69
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	37	700
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	2 021	26 144
42	Итого	19 637	38 181

Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности

50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	7 041	5 872
55	Итого	7 041	5 878
56	Всего	33 983	51 475

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	30 557	38 496
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 046	6 129
6	Итого	35 604	44 625

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 046 тысяч рублей.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	102	234
7	Итого	102	234

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	425	384
2	Амортизация основных средств	2 516	2 844
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	309	373
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	118	163
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	360	360
7	Расходы по страхованию	21	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	875	551
13	Командировочные расходы	68	86
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	273	523
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	46	19
17	Прочие административные расходы	7 863	6 898
18	Итого	12 875	12 201

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	83	
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	38	
8	Прочие доходы	35	61
9	Итого	156	61

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	10	
5	Прочие расходы	263	35
6	Итого	273	35

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Характером арендной деятельности является заключенный договор аренды нежилого помещения, который попадают в сферу применения МСФО (IFRS) 16 "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16

		"Аренда", Положения Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями"
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	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В течение отчетного периода существенные пересмотры фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде не производились.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Организацией применяется ставка дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. 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. 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.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	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. В оценку обязательства по аренде организация не включает переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	1 114	1 877
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 158	2 002

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	74	241
2	проценты уплаченные	74	241

5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 717	1 819
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 717	1 819
7	Итого отток денежных средств	1 791	2 060

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 107	1 796
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-101	-447
4	Итого, в том числе:	1 006	1 348
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 006	1 348

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 244	8 529
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	1 249	1 706
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-26	-128
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-66	-170
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	40	41

6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-220	-229
11.1	Прочее	3	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 006	1 348

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Отрицательная переоценка финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	56	247	-	303
2	Оценочные обязательства по отпускам	659	17		676
3	Активы в форме права пользования	2	221		223
4	Прочее	20	24		44
5	Общая сумма отложенного налогового актива	738	508		1 246
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	738	508		1 246
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Положительная переоценка финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-49	-203	-	-252
9	Кредиторская задолженность	-	-222	-	-222
10	Прочее	-18	18	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-67	-407	-	-474

12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	671	101	-	772
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	671	101	-	772

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	207 476	207 476
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	75 533	75 533
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	2 001
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	116 990	116 990
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	370	370
12	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 581	12 581
49	Итого	207 476	207 476

Информация
о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной
стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	86 062	86 062
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	52 610	52 610
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	2 001
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 099	20 099
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 445	1 445
12	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 906	9 906
49	Итого	86 062	86 062

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

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	60 852	60 852
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	60 852	60 852
33	Итого	60 852	60 852

Информация
о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной
стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	219 053	219 053
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	70 932	70 932
3	сделки обратного репо с некредитными организациями	148 122	148 122
33	Итого	219 053	219 053

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 037	4	7	7	2 055
2	дебиторская задолженность клиентов	2 037	4	7	7	2 055
25	Итого	2 037	4	7	7	2 055

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 899	5	8	16	1 928
2	дебиторская задолженность клиентов	1 899	5	8	16	1 928
25	Итого	1 899	5	8	16	1 928

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 063	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 049	-	-
4	прочие денежные средства	14	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	206 918	370	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	75 345	-	-

26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	116 990	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	370	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 581	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	60 804	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	60 804	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	719	-	1 324
39	дебиторская задолженность клиентов	719	-	1 324

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	632	-
2	денежные средства на расчетных счетах	632	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	86 001	61

25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	52 610	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 099	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 384	61
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 906	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 884	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	70 884	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	148 122
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	687	1 217
39	дебиторская задолженность клиентов	687	1 217

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной
финансовой организации
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 063	-	-	1 063
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	18 452	-	-	18 452
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 452	-	-	18 452
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	263 553	27	555	270 136
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	207 288	-	-	207 288
10	займы выданные и прочие размещенные средства	60 804	-	-	60 804
11	дебиторская задолженность	1 461	27	555	2 043
16	Прочие активы	950	-	-	950
17	Итого активов	290 018	27	555	290 600
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 478	9 128	1 689	128 295
22	средства клиентов	87 550	721	32	88 303
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	29 155	8 407	1 657	39 219
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-

25	кредиторская задолженность	773	-	-	773
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	45 925	-	-	45 925
28	Итого обязательств	163 403	9 128	1 689	174 220
29	Чистая балансовая позиция	126 615	-9 101	-1 134	116 380

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной
финансовой организации
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	632	-	-	632
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 107	-	-	9 107
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 107	-	-	9 107
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	305 816	-	1 095	306 911
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	85 940	-	61	86 001
10	займы выданные и прочие размещенные средства	219 006	-	-	219 006
11	дебиторская задолженность	871	-	1 034	1 905
16	Прочие активы	918	-	-	918
17	Итого активов	316 473	-	1 095	317 568

Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	179 311	-	21 335	200 646
22	средства клиентов	52 485	-	10 732	63 216
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	126 119	-	10 603	136 723
25	кредиторская задолженность	707	-	-	707
27	Прочие обязательства	3 771	-	-	3 771
28	Итого обязательств	183 082	-	21 335	204 417
29	Чистая балансовая позиция	133 391	-	-20 240	113 151

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2023 г.

в тыс. российских рублей, если не указано иное

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	88 303	-	88 303
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	88 303	-	88 303
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79	253	826	-	-	-	38 060	-	39 218
20	обязательства по аренде	79	253	826	-	-	-	-	-	1 158
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	11 789	-	11 789
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	26 271	-	26 271

28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	773	-	-	-	-	-	-	-	773
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	32	-	-	-	-	-	-	-	32
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	449	-	-	-	-	-	-	-	449
36	расчеты с организаторами торговли	274	-	-	-	-	-	-	-	274
39	расчеты с клиринговыми организациями	6	-	-	-	-	-	-	-	6
40	прочая кредиторская задолженность	12	-	-	-	-	-	-	-	12
42	Итого обязательств	852	253	826	-	-	-	126 363	-	128 294

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

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	63 216	-	63 216

16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	63 216	-	63 216
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	511	1 491	-	-	-	-	134 720	-	136 723
20	обязательства по аренде	511	1 491	-	-	-	-	-	-	2 002
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	11 150	-	11 150
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	123 570	-	123 570
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	707	-	-	-	-	-	-	-	707
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	46	-	-	-	-	-	-	-	46
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	403	-	-	-	-	-	-	-	403
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	1	-	-	-	-	-	-	-	1
36	расчеты с организаторами торговли	230	-	-	-	-	-	-	-	230
39	расчеты с клиринговыми организациями	6	-	-	-	-	-	-	-	6
40	прочая кредиторская задолженность	20	-	-	-	-	-	-	-	20
42	Итого обязательств	1 218	1 491	-	-	-	-	197 937	-	200 646

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 063	-	-	1 063
2	денежные средства на расчетных счетах	1 049	-	-	1 049
4	прочие денежные средства	14	-	-	14
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	207 288	-	-	207 288
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	75 345	-	-	75 345
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-	-	2 001
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	116 990	-	-	116 990
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	370	-	-	370
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 581	-	-	12 581

56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 338	40 006	19 460	60 804
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 338	40 006	19 460	60 804
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 043	-	-	2 043
65	дебиторская задолженность клиентов	2 043	-	-	2 043
71	Итого активов	211 732	40 006	19 460	271 198
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88 303	-	-	88 303
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	88 303	-	-	88 303
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 493	257	822	38 572
91	обязательства по аренде	79	257	822	1 158
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	11 143	-	-	11 143
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	26 271	-	-	26 271
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	773	-	-	773
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	32	-	-	32
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	449	-	-	449

107	расчеты с организаторами торговли	274	-	-	274
110	расчеты с клиринговыми организациями	6	-	-	6
111	прочая кредиторская задолженность	12	-	-	12
113	Итого обязательств	126 569	257	822	127 648
114	Итого разрыв ликвидности	85 163	39 749	18 638	143 550

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	632	-	-	632
2	денежные средства на расчетных счетах	632	-	-	632
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	86 001	-	-	86 001
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	52 610	-	-	52 610
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-	-	2 001

53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 099	-	-	20 099
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 384	-	-	1 384
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 906	-	-	9 906
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	159 752	171	59 082	219 006
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 630	171	59 082	70 884
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	148 122	-	-	148 122
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 905	-	-	1 905
65	дебиторская задолженность клиентов	1 905	-	-	1 905
71	Итого активов	248 290	171	59 082	307 543
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	63 216	-	-	63 216
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	63 216	-	-	63 216
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 232	1 491	-	136 723
91	обязательства по аренде	511	1 491	-	2 002

94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	11 150	-	-	11 150
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	123 570	-	-	123 570
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	707	-	-	707
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	46	-	-	46
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	403	-	-	403
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	1	-	-	1
107	расчеты с организаторами торговли	230	-	-	230
110	расчеты с клиринговыми организациями	6	-	-	6
111	прочая кредиторская задолженность	20	-	-	20
113	Итого обязательств	199 155	1 491	-	200 646
114	Итого разрыв ликвидности	49 135	-1 320	59 082	106 897

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 063	-	-	-	1 063

2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	18 452	-	-	-	18 452
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 452	-	-	-	18 452
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	269 556	572	8	-	270 136
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	206 709	572	8	-	207 288
10	займы выданные и прочие размещенные средства	60 804	-	-	-	60 804
11	дебиторская задолженность	2 043	-	-	-	2 043
15.1	Прочие активы	949				949
16	Итого активов	290 020	572	8		290 600
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	127 527	760	8	-	128 295
21	средства клиентов	87 535	760	8	-	88 303
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	39 219	-	-	-	39 219
24	кредиторская задолженность	773	-	-	-	773
25.1	Прочие обязательства	3 841				3 841
26	Итого обязательств	131 368	760	8	-	132 136
27	Чистая балансовая позиция	158 653	-188	-	-	158 464

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	327	305	-	-	632
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 107	-	-	-	9 107
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274 668	20 347	11 895	-	306 911
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 758	20 348	11 895	-	86 001
10	займы выданные и прочие размещенные средства	219 006	-	-	-	219 006
11	дебиторская задолженность	1 905	-	-	-	1 905
15.1	Прочие активы	918				918
16	Итого активов	285 020	20 653	11 895		317 568
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	169 078	19 646	11 923	-	200 646
21	средства клиентов	31 648	19 646	11 923	-	63 216

22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	136 723	-	-	-	136 723
24	кредиторская задолженность	707	-	-	-	707
25.1	Прочие обязательства	3 771				3 771
26	Итого обязательств	172 849	19 646	11 923	-	200 646
27	Чистая балансовая позиция	112 171	1 007	-27	-	113 151

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
1	Рубль	100	(100)	(505)/505	(404)/404

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2022 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
1	Рубль	100	(100)	(2 684)/2 684	(2 148)/2 148

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 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	Увеличение рыночных котировок	+15 %	19 728	15 783	23 580	18 864
2	Уменьшение рыночных котировок	-15 %	-19 728	-15 783	-23 580	-18 864

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	18 452	-	-	18 452
2	финансовые активы, в том числе:	18 452	-	-	18 452
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	18 452	-	-	18 452
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	18 452	-	-	18 452
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	18 452	-	-	18 452

Уровни иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 107	-	-	9 107
2	финансовые активы, в том числе:	9 107	-	-	9 107
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 107	-	-	9 107
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 107	-	-	9 107
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	9 107	-	-	9 107

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

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	-	-	271 198	271 198	271 198
2	денежные средства, в том числе:	-	-	1 063	1 063	1 063
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	1 049	1 049	1 049
7	прочие денежные средства	-	-	14	14	14
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	270 136	270 136	270 136
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	207 288	207 288	207 288
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального	-	-	75 345	75 345	75 345

	клирингового обеспечения					
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	2 001	2 001	2 001
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	116 990	116 990	116 990
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	370	370	370
20	прочее	-	-	12 581	12 581	12 581
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	60 804	60 804	60 804
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	60 804	60 804	60 804
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 043	2 043	2 043
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 043	2 043	2 043
39	Финансовые обязательства, не	-	-	127 648	127 648	127 648

	оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	127 648	127 648	127 648
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	88 303	88 303	88 303
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	88 303	88 303	88 303
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	38 572	38 572	38 572
47	обязательства по аренде	-	-	1 158	1 158	1 158
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	11 143	11 143	11 143
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	26 271	26 271	26 271
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	773	773	773
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	32	32	32
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	449	449	449

63	расчеты с организаторами торговли	-	-	274	274	274
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	6	6	6
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	12	12	12

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	-	-	307 543	307 543	307 543
2	денежные средства, в том числе:	-	-	632	632	632
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	632	632	632
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	306 911	306 911	306 911
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	86 001	86 001	86 001

16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	52 610	52 610	52 610
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	2 001	2 001	2 001
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	20 099	20 099	20 099
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 384	1 384	1 384
20	прочее	-	-	9 905	9 905	9 905
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	219 006	219 006	219 006
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	70 884	70 884	70 884
28	сделки обратного репо с	-	-	148 122	148 122	148 122

	некредитными организациями					
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 905	1 905	1 905
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 905	1 905	1 905
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	200 646	200 646	200 646
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	200 646	200 646	200 646
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	63 216	63 216	63 216
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	63 216	63 216	63 216
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	136 723	136 723	136 723
47	обязательства по аренде	-	-	2 002	2 002	2 002
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	11 150	11 150	11 150
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	123 570	123 570	123 570
55	кредиторская задолженность,	-	-	707	707	707

	в том числе:					
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	46	46	46
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	403	403	403
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1	1	1
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	230	230	230
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	6	6	6
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	20	20	20

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

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

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Ключевой управленческий персонал включает в себя Генерального директора.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	535	535
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	32	32
29	Прочие обязательства	503	503

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	505	505
24	средства клиентов	1	1
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13	13
29	Прочие обязательства	491	491

58.1.1 В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: оказание услуг на рынке ценных бумаг (комиссия брокера). Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2023 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1	1
16	Расходы на персонал	-5 245	-5 245

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2022 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7	7
16	Расходы на персонал	-5 277	-5 277

58.2.2. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом (Генеральный директор). Эти операции включали: оказание услуг на рынке ценных бумаг (комиссия брокера). Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам. Генеральному директору выплачивалось только краткосрочное вознаграждение.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 245	5 277

58.3.1 Краткосрочные вознаграждения включают в себя оплату труда, начисленную по всем основаниям.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты 31 декабря 2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ИК «Гелиус Капитал», отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ИК «Гелиус Капитал»

С.В. Баранчиков