

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 2024 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: 0420202  
Год  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	132	1 063
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		29 797	18 452
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	29 797	18 452
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		184 356	270 136
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	142 180	207 288
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	39 384	60 804
11	дебиторская задолженность	12	2 792	2 043
17	Нематериальные активы	18	564	674
18	Основные средства	19	7 561	7 281
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	1 465
20	Отложенные налоговые активы	48	1 170	1 246
21	Прочие активы	20	1 129	950
22	<b>Итого активов</b>		<b>224 709</b>	<b>301 267</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		74 465	128 295
27	средства клиентов	23	21 886	88 303
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	51 851	39 219
30	кредиторская задолженность	26	728	773
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 733	55
34	Отложенные налоговые обязательства	48	468	474
36	Прочие обязательства	29	4 615	45 926
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>81 281</b>	<b>174 750</b>

<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	68 693	68 693
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		74 735	57 824
52	<b>Итого капитала</b>		<b>143 428</b>	<b>126 517</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>224 709</b>	<b>301 267</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Баранчиков Сергей Викторович  
(инициалы, фамилия)

07 апреля 2025 г.

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	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
**за 2024 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 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		21 858	20 959
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	-5 450	4 360
3	процентные доходы	34	26 071	16 165
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		1 257	380
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		31	-2
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	-30	-225
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-21	280
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	49 899	33 983
16	Расходы на персонал	42	-37 797	-35 604
17	Прямые операционные расходы	43	-6 989	-
18	Процентные расходы	44	-144	-102
20	Общие и административные расходы	46	-6 598	-12 875
22	Прочие доходы	47	-	157
23	Прочие расходы	47	-21	-273
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		20 209	6 244
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-3 297	-1 006
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-3 228	-1 107

27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-70	101
29	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>16 912</b>	<b>5 238</b>
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>16 912</b>	<b>5 238</b>

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Баранчиков Сергей Викторович  
(инициалы, фамилия)

07 апреля 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	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 2024 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 2023 г..		68 693	52 585	121 278
4	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		68 693	52 585	121 278
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	5 238	5 238
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		68 693	57 824	126 517
15	Остаток на 1 января 2024 г..		68 693	57 824	126 517
18	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный		68 693	57 824	126 517
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	16 912	16 912
29	Остаток на 31 декабря 2024 г., в том числе:		68 693	74 735	143 428

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Баранчиков Сергей Викторович  
(инициалы, фамилия)

07 апреля 2025 г.

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 О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 2024 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	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		49 111	33 887
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-4 541	-12 687
5	Проценты полученные		1 353	2 101
6	Проценты уплаченные		-139	-74
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		1 093	331
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		154	-327
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-36 147	-34 875
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-9 280	-2 540
11	Уплаченный налог на прибыль		-1 585	-2 313
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 594	-428 284
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>1 614</b>	<b>-444 780</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-2 059	-3 534
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-129	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	475 287
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-310 697
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>-2 188</b>	<b>161 057</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				

34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		18	285 965
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-375	-1 717
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>-357</b>	<b>284 248</b>
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-931	524
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-94
47	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>		<b>1 063</b>	<b>632</b>
48	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>		<b>132</b>	<b>1 063</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Баранчиков Сергей Викторович  
(инициалы, фамилия)

07 апреля 2025 г.

**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 2024 года и на 31 декабря 2023 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	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Участниками НФО являются четыре физических лица. Основными конечными



	(IAS) 24		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	20
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей (далее – «тысячи рублей»), если не указано иное.

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

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Ряд стран ввел и продолжает вводить значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, включая крупнейшие российские компании и целые отрасли экономики, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Кроме того, ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

Банк России продолжает удерживать ключевую ставку на уровне 21%. Валютные курсы к рублю сохраняют волатильность. Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В складывающихся условиях Общество активизировало снижение влияния внешних рисков, контроль роста издержек.

### 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 2024 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

			<p>основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах,</li> <li>• Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,</li> <li>• Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность.</li> </ul>
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</p>

			отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать НФО, прекратить её деятельность или когда у неё отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
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 корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Ниже приводятся стандарты МСФО и разъяснения КРМСФО, которые стали обязательными для Общества с 01.01.24 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;</li> <li>• МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;</li> <li>• МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;</li> <li>• МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»</li> </ul> <p>Новые стандарты - раскрытие информации, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»;</li> <li>• МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»</li> </ul> <p>Поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;</li> <li>• Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»</li> <li>• Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»</li> </ul> <p>Если не указано иное, вышеуказанные стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не оказывают существенного влияния на данную промежуточную 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 декабря 2024 г. и досрочно не применялись НФО:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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);</li> <li>- Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов: IFRS 18 «Основные финансовые отчеты» (Primary Financial Statements) и IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации». Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.</li> </ul> <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 годовую бухгалтерскую отчетность НФО.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях;</li> <li>- депозиты «до востребования», а также депозиты срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</li> </ul>
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"> <li>- 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</li> </ul>

			<p>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> <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 справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. 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 отчетный 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	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования

		типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами 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 подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	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	Общество не применяет учет инвестиционного имущества ввиду отсутствия таких операций

		категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
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. 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	<p>Нематериальные активы, приобретенные отдельно, признаются, если они отвечают определению нематериальных активов и их справедливая стоимость может быть достоверно определена.</p> <p>Нематериальные активы включают в себя лицензии, программное обеспечение и базы данных, товарные знаки и знаки обслуживания, прочие нематериальные активы.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная 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</p>

			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 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- существуют признаки устаревания;</li> <li>- простои актива (неиспользования);</li> <li>- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</li> </ul>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	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.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1,	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая	Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные

	МСФО (IAS) 19	компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>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.</p> <p>Суммы заработной платы по итогам месяца признаются на последнюю дату отчетного месяца. Накапливаемый отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск.</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"> <li>- у Общества существует обязанность по выплате премий, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров;</li> <li>- величина обязательств по выплате премий, в том числе по итогам работы за год, может быть надежно определена.</li> </ul> <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	У Общества отсутствуют пенсионные планы

		вклада работников в отношении текущего периода	
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, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	НФО не имеет 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 вышел»). 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),

			<p>возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>- возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете НФО в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется НФО на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. НФО обеспечивает 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.</li> </ul>
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"> <li>- увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде;</li> <li>- уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; и</li> <li>- переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды.</li> </ul>
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	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и

		<p>актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>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 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 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	131	-	131	1 049	-	1 049
5	Прочие денежные средства	214	213	-	14		14
6	Итого	345	213	132	1 063		1 063

5.1.1 По состоянию на 31.12.2024 г. у НФО были остатки денежных средств в 6 кредитных организаций и банков-нерезидентов (на 31.12.2023 года: в 6 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 300 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 345 тысяч рублей (на 31.12.2023 г.: 1 063 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023 г.: 100 процентов).

5.1.2 По состоянию на 31.12.2024 г. 1 835,22 долларов США ограничены в использовании, на 31.12.2023 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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	132	1 063
5	Итого	132	1 063

5.2.1 На 31.12.2024 и 31.12.2023 резерв под обесценение по денежным средствам отсутствует.

5.3.1 За 2024 г. и 2023 г. операций, не потребовавших использования денежных средств и их эквивалентов, не было.

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 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:	1 049	14	1 063
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 049	14	1 063
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	350 645	33 190 508	33 541 153
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	350 645	33 190 508	33 541 153
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-351 562	-33 190 308	-33 541 870
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-351 562	-33 190 308	-33 541 870
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	131	214	345
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131	214	345

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:	1 144 729	30 475 469	31 620 198
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 144 729	30 475 469	31 620 198
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	1 063

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Прочие денежные средства	Итого
1	2	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	213	213
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	213	213
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	213	213

**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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	29 797	18 452
6	Итого	29 797	18 452

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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	13 796	18 452
2	нефинансовых организаций	13 796	18 452
3	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	16 001	-
4	нефинансовых организаций	16 001	-
12	Итого	29 797	18 452

**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 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 840	-	5 840	75 534	188	75 345
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	118 355	14	118 341	116 990	-	116 990
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	258	1	257	370	-	370
12	Прочее	15 741		15 741	12 581	-	12 581
13	Итого	142 195	15	142 180	207 476	188	207 288

10.1.1. По строке 8 «Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения и по строке 9 «Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отражены остатки средств на клиринговых счетах, открытых в НКО НКЦ (АО) («Национальный клиринговый центр») и АО Небанковская кредитная организация – центральный контрагент «СПБ Клиринг». Совокупная сумма этих средств составляет: на 31 декабря 2024 г. – 5,51%



(на 31 декабря 2023 г. – 37,37 %) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках нерезидентах. По строке 12 «Прочее» отражены денежные средства, находящиеся на счетах типа «С» в НКО АО НРД («Национальный расчетный депозитарий»).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года включают 17 742 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 14 770 тысяч рублей).

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

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2024 г.

в тыс.российских рублей, если не указано иное

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
за 2024 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:	75 534	2 001	116 990	370	12 581	207 476
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75 534	2 001	116 990	370	12 581	207 476
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	255 064 689	1 162	31 220 483	211	3 494	286 290 039
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	255 064 689	1 162	31 220 483	211	3 494	286 290 039

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-255 134 383	-1 162	-31 219 118	-323	-335	-286 355 320
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-255 134 383	-1 162	-31 219 118	-323	-335	-286 355 320
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 840	2 001	118 355	258	15 741	142 195
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 840	2 001	118 355	258	15 741	142 195

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	164 994 430
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135 971 526	2 583	29 015 757	1 889	2 676	164 994 430
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-135 948 603	-2 583	-28 918 866	-2 964		-164 873 015
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-135 948 603	-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	12 581	207 476
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75 534	2 001	116 990	370	12 581	207 476

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

за 2024 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
--------------	-------------------------	--	--	--	-------

		индивидуального клирингового обеспечения			
1	2	9	11	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	188		-	188
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188		-	188
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	14	1	15
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	14	1	15
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	- 188			-188
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-188			-188
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	14	1	15
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	14	1	15

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

за 2023 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств,	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными	Итого
--------------	-------------------------	---	--	--	-------

		допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		бумагами и другими финансовыми активами	
1	2	9	11	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	188	-	-	188
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188	-	-	188
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-		-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-		-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	188	-	-	188
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188	-	-	188

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 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	39 416	32	39 384	60 852	48	60 804
3	Итого	39 416	32	39 384	60 852	48	60 804

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств  
за 2024 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	60 852	60 852
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60 852	60 852
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 351	23 351
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 351	23 351
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-44 787	-44 787

6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-44 787	-44 787
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	39 416	39 416
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 416	39 416

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	219 053
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 932	148 122	219 053
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 730	512 087	516 816
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 730	512 087	516 816
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-14 810	-660 208	-675 018
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-14 810	-660 208	-675 018
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	60 852	-	60 852
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60 852	-	60 852



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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	48	48
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48	48
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16	16
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	16
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-32	-32
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-32	-32
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	32	32
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32	32

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	48	48

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48	48
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	48	48
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48	48

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года			На 31 декабря 2023 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	2 804	13	2 791	2 055	12	2 043
	Итого	2 804	13	2 791	2 055	12	2 043

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по депозитарной деятельности в сумме 1 804 тыс. руб., а также за услуги маркет-мейкера в сумме 1 000 тыс. руб.

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

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2024 г.

в тыс.российских рублей, если не указано иное

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
за 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 055	-	-	-	2 055
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 055	-	-	-	2 055
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	54 463	238 298 978	408 579	6 691 300	245 453 320
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	54 463	238 298 978	408 579	6 691 300	245 453 320
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-53 714	-238 298 978	-408 578	-6 691 300	-245 452 571
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-53 714	-238 298 978	-408 578	-6 691 300	-245 452 571

7	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
9	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-9	-	-	-	-9
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	9	-	-	-	9
12	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 804	-	-	-	2 804
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 795	-	-	-	2 795
14	кредитно-обесцененные финансовые активы	9	-	-	-	9

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	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:	1 928	-	-	-	-	1 928
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 928	-	-	-	-	1 928
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 750	232 152 261	410 311	-	9	232 601 330
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 750	232 152 261	410 311	-	9	232 601 330
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-38 587	-232 152 261	-410 311	-	-9	-232 601 167
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-38 587	-232 152 261	-410 311	-	-9	-232 601 167
7	Списание финансовых активов, в том числе:	-35	-	-	-	-	-35

8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-35	-	-	-	-	-35
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 055	-	-	-	-	2 055
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 055	-	-	-	-	2 055

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2024 г.

в тыс.российских рублей, если не указано иное

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по дебиторской задолженности  
за 2024 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
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	19	19
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	19
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-18	-18
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-18	-18
7	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
9	Прочие изменения, в том числе:	-	-
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-9	-9
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	9	9
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13	13
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4
14	кредитно-обесцененные финансовые активы	9	9



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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	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
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	27
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	27
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-12	-12
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-12	-12
7	Списание финансовых активов, в том числе:	-25	-25
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-25	-25
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12	12
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	12

**Примечание 18. Нематериальные активы**

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
1	2	3		6
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	983		983
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 136		3 136
3	накопленная амортизация	-2 153		-2 153
4	Поступление	-		-
5	Выбытие, в том числе:	-		-
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-25		-25
7	накопленная амортизация	25		25
8	Амортизационные отчисления	-309		-309
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	674		674
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 111		3 111
11	накопленная амортизация	-2 437		-2 437
12	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	674		674
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 111		3 111
14	накопленная амортизация	-2 437		-2 437
15	Поступление		129	129
16	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	129	-129	-
17	Выбытие, в том числе:	-		-

18	первоначальная (переоцененная) стоимость	-290		-290
19	накопленная амортизация	290		290
20	Амортизационные отчисления	-239		-239
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	564		564
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 950		2 950
23	накопленная амортизация	-2 386		-2 386

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2024 г.

в тыс.российских рублей, если не указано иное

**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 2023 года, в том числе:		159	3 473		1 877					5 509
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		1 149	4 450		5 030					10 630
3	накопленная амортизация		-990	-977		-3 153					-5 120
4	Поступление									4 713	4 713
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	3 534				1 179				-4 713	-
6	Выбытие, в том числе:					-425				-3 534	-3 959

7	первоначальная (переоцененная) стоимость					-5 030				-3 534	-8 565
8	накопленная амортизация					4 606					4 606
9	Амортизация	-32	-77	-890		-1 517					-2 516
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	3 502	82	2 583		1 114					7 281
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 534	1 149	4 450		1 179					10 312
12	накопленная амортизация	-32	-1 067	-1 867		-65					-3 030
13	накопленное обесценение										
14	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе:	3 502	82	2 583		1 114					7 281
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 534	1 149	4 450		1 179					10 312
16	накопленная амортизация	-32	-1 067	-1 867		-65					-3 030
17	Поступление									2 059	2 059
18	Перевод в основные средства из капитальных вложений		2 059							-2 059	-
19	Выбытие, в том числе:		-			-					-

20	первоначальная (переоцененная) стоимость		-993								-993
21	накопленная амортизация		993								993
22	Амортизация	-81	-427	-890		-381					-1 779
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	3 421	1 714	1 693		733					7 561
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 534	2 215	4 450		1 179					11 377
25	накопленная амортизация	-113	-501	-2 757		-446					-3 816

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2024 г.

в тыс. российских рублей, если не указано иное

**Примечание 20. Прочие активы**

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	-	30
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 129	920
3	Итого	1 129	950

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Итого
1	2	3	4	5	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-
3	резерв под обесценение	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	15	216	4	234
5	Признание в составе расходов	-15	-216	-4	234
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:				
7	стоимость (или оценка)				
8	резерв под обесценение				
9	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:				
10	стоимость (или оценка)				
11	резерв под обесценение				
12	Поступление (создание)		161	125	286
13	Признание в составе расходов		-161	-125	-286
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:				
15	стоимость (или оценка)				

16	резерв под обесценение				
----	------------------------	--	--	--	--

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	21 886	88 303
6	Итого	21 886	88 303

**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 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	831	1 158
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	19 391	11 789
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	19 391	11 789
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	31 629	26 271
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	31 629	26 271
15	Итого	51 851	39 219

24.1.1. По строке 9 «Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц» и по строке 12 «Прочие средства, привлеченные от физических лиц» отражены суммы использованных брокером денежных средств клиентов. Начисление процентов



за использование денежных средств клиентов Регламентом оказания брокерских услуг ООО «ИК «Гелиус капитал» не предусмотрено.

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

#### Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15 %	704 дня	15 %	1069 дней

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

##### Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	39	32
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	14	12
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	300	449
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	4	-
5	кредиторская задолженность перед клиентами	4	-
6	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	320	274
7	прочие	320	274
8	Расчеты с клиринговыми организациями	6	6
9	Прочая кредиторская задолженность	45	0
10	Итого	728	773

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

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

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 036	963
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпускам	3 495	2 851
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	84	42 111
11	Итого	4 615	45 926

## Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 68 693 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 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 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.4. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 133 982 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 114 078 тысяч рублей).

**Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые 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 классифицируемые  
как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,  
за 2024 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:	86	-5 784	247	-	-5 450
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	86	-5 784	247	-	-5 450
12	Итого	86	-5 784	247	-	-5 450

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов)  
от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые  
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

**Примечание 34. Процентные доходы**

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	26 071	16 165
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	797	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20 781	10 421
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 493	5 743
15	Итого	26 071	16 165

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	188	48	12	248
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-173	-16	1	-188
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г.	15	32	13	60

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6

1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	48	23	71	48
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 2024 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	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-21	280
3	Итого	-21	280

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

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	7 759	7 304



2	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	2	-
3	Итого	7 761	7 304
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	22 232	17 579
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	-	1
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	-	37
7	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 262	2 021
8	Итого	23 494	19 637
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
	Агентское вознаграждение	400	-
9	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	18 245	7 041
10	Итого	18 645	7 041
11	Всего	49 899	33 983

## Примечание 42. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	32 404	30 557
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 392	5 046
3	Итого	37 797	35 604

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 392 тысяч рублей.

**Примечание 43. Прямые операционные расходы**

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	531	
5	Расходы по комиссии за клиринг	4	
6	Биржевые сборы	2 744	
10	Расходы на технические услуги	3 636	
11	Прочее	74	
12	Итого	6 989	

**Примечание 44. Процентные расходы**

## Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	5	-
2	По обязательствам по аренде	139	102
3	Итого	144	102

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	456	425
2	Амортизация основных средств	1 779	2 516
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	239	309
4	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	452	118

5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	400	360
6	Расходы по страхованию	15	21
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	358	875
8	Представительские расходы	10	-
9	Командировочные расходы	89	68
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	373	273
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	98	46
12	Прочие административные расходы	2 328	7 863
13	Итого	6 598	12 875

#### Примечание 47. Прочие доходы и расходы

##### Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 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
9	Итого	-	156

##### Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	3	10
5	Прочие расходы	18	263
6	Итого	21	273

## 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	<p>Организацией применяется ставка дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.</p> <p>В случае если такая ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.</p> <p>В целях определения ставки привлечения заемных средств используется публикуемая Банком России информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, со сроком погашения, попадающим в тот же интервал, что и срок аренды.</p>
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	<p>В качестве упрощения практического характера организация по всем видам арендуемых активов не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.</p> <p>В оценку обязательства по аренде организация не включает переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок.</p>

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	733	1 114
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	831	1 158

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	139	74
2	проценты уплаченные	139	74
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	375	1 717
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	375	1 717
7	Итого отток денежных средств	514	1 791

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 228	1 107
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	70	-101
4	Итого, в том числе:	3 297	1 006
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 297	1 006

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	20 209	6 244
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	4 042	1 249
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-198	-26
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-219	-66
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	21	40
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-406	-220
7	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-140	-
8	Прочее	-	3
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 297	1 006

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
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	303	-243	-	60
2	Оценочные обязательства по отпускам	676	346		1023

3	Активы в форме права пользования	223	-198		24
4	Прочее	44	19		63
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 246	-76		1 170
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 246	-76		1 170
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-252	-14	-	-266
9	Кредиторская задолженность	-222	222	-	-
	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости		-202		-202
10	Прочее	-	-	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-474	6	-	-468
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	772	-70	-	702
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	772	-70	-	702

## Примечание 52. Управление рисками

Информация  
о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2024 года

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	16 001	16 001
2	нефинансовых организаций	16 001	16 001
3	Итого	16 001	16 001

Информация  
о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной



стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
на 31 декабря 2024 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:	142 180	142 180
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 840	5 840
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	2 001
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	118 341	118 341
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	257	257
6	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 741	15 741
7	Итого	142 180	142 180

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	75 534	75 534

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: займов выданных и прочих размещенных средств,  
на 31 декабря 2024 года

Таблица 52.5

Номер строк	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:	39 384	39 384
2	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 384	39 384
3	Итого	39 384	39 384

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 строк	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
2	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	60 852	60 852
3	Итого	60 852	60 852

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 783	3	4	5	9	2 804
2	дебиторская задолженность клиентов	2 783	3	4	5	9	2 804
25	Итого	2 783	3	4	5	9	2 804

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	2 037	4	7	7	2 055

	убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:					
2	дебиторская задолженность клиентов	2 037	4	7	7	2 055
25	Итого	2 037	4	7	7	2 055

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	16 001
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	16 001
3	нефинансовых организаций	16 001
4	Итого	16 001

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 2024 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:	132	213	-
2	денежные средства на расчетных счетах	131		-
3	прочие денежные средства	-	213	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	141 937	258	-

5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 840	-	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-	-
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	118 355	-	-
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	258	-
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 741	-	-
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	78 832	-	-
11	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	78 832	-	-
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 346	-	1 446
13	дебиторская задолженность клиентов	1 346	-	1 446

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	5
1	Денежные средства, в том числе:	1 063	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 049	-	-
3	прочие денежные средства	14	-	

4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	206 918	370	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	75 345	-	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 001	-	-
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	116 990	-	-
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	370	-
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 581	-	-
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	60 804	-	-
11	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	60 804	-	-
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	719	-	1 324
13	дебиторская задолженность клиентов	719	-	1 324

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
--------------	-------------------------	--------	---------------	-------

1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	345	-	345
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 797	-	29 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 797	-	29 797
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	207 284	793	208 077
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	126 454		126 454
6	займы выданные и прочие размещенные средства	78 832		78 832
7	дебиторская задолженность	1 998	793	2 792
8	Прочие активы	1 129	-	1 129
9	Итого активов	238 555	793	239 348
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 936	27 529	27 529
11	средства клиентов	5 673	16 213	16 213
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	40 535	11 316	11 316
13	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-
14	кредиторская задолженность	728	-	728
15	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-
16	Прочие обязательства	4 615	-	4 615
17	Итого обязательств	51 551	27 529	79 080
18	Чистая балансовая позиция	187 004	-26 736	160 269

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	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:	269 553	583	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	1 460	583	2 043
16	Прочие активы	950	-	950
17	Итого активов	290 018	583	290 600
Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 478	10 817	128 295
22	средства клиентов	87 550	753	88 303
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	29 155	10 064	39 219
25	кредиторская задолженность	773	-	773
27	Прочие обязательства	45 926	-	45 926
28	Итого обязательств	163 404	10 817	174 221
29	Чистая балансовая позиция	126 614	-10 234	116 380



ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2024 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 2024 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	26 886	-	21 886
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	21 886	-	21 886
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	128	356	347	-	-	-	51 020	-	51 851
20	обязательства по аренде	128	356	347	-	-	-	-	-	831
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	19 391	-	19 391

24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	31 629	-	31 629
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	725	-	-	-	-	-	4	-	728
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	39	-	-	-	-	-	-	-	39
	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	14								14
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	300	-	-	-	-	-	-	-	300
	кредиторская задолженность по торговым операциям							4		4
36	расчеты с организаторами торговли	320	-	-	-	-	-	-	-	320
39	расчеты с клиринговыми организациями	6	-	-	-	-	-	-	-	6
40	прочая кредиторская задолженность	45	-	-	-	-	-	-	-	45
42	Итого обязательств	853	356	347	-	-	-	72 910	-	74 465

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	-	-	-	37 414	-	38 572
20	обязательства по аренде	79	253	826	-	-	-	-	-	1 158
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	11 143	-	11 143
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
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	125 717	-	127 648

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	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 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
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14	-	-	14
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	207 288	-	-	207 288
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	75 345	-	-	75 345
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 001	-	-	2 001
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	116 990	-	-	116 990
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	370	-	-	370
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 581	-	-	12 581
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 338	40 006	19 460	60 804
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	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
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-
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	85 164	39 749	18 638	143 551
-----	--------------------------	--------	--------	--------	---------

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	132	213	-	-	345
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 797	-	-	-	29 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 797	-	-	-	29 797
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	207 759	258		60	208 077
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	126 136	258		60	126 454
10	займы выданные и прочие размещенные средства	78 832	-	-	-	78 832
11	дебиторская задолженность	2 792	-	-	-	2 792
15.1	Прочие активы	1 129	-	-	-	1 129
16	Итого активов	238 817	472		60	239 348

Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	73 934	472		60	74 465
21	средства клиентов	21 355	472		60	21 886
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	51 851				51 851
24	кредиторская задолженность	728				728
25.1	Прочие обязательства	4 615				4 615
26	Итого обязательств	78 548	472		60	79 080
27	Чистая балансовая позиция	160 269				160 269

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
	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	950				950
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

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2024 г.

в тыс. российских рублей, если не указано иное

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	(100)	(693)/693	(554)/554

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

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Увеличение рыночных котировок	+15 %	9 661	7 729	19 728	15 783
2	Уменьшение рыночных котировок	-15 %	-9 661	-7 729	-19 728	-15 783

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	29 797	-	-	29 797
2	финансовые активы, в том числе:	29 797	-	-	29 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 797	-	-	29 797
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	29 797	-	-	29 797
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	13 796	-	-	13 796
6	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	16 001	-	-	16 001

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

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 2024 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	-	-	184 701	184 701	184 701
2	денежные средства, в том числе:	-	-	345	345	345
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	131	131	131
7	прочие денежные средства	-	-	214	214	214
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	184 356	184 356	184 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	142 180	142 180	142 180
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального	-	-	5 840	5 840	5 840

	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	-	-	118 341	118 341	118 341
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	257	257	257
20	прочее	-	-	15 741	15 741	15 741
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	39 384	39 384	39 384
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	39 384	39 384	39 384
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 792	2 792	2 792
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 792	2 792	2 792
39	Финансовые обязательства, не	-	-	74 465	74 465	74 465



	оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	74 465	74 465	74 465
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	21 886	21 886	21 886
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	21 886	21 886	21 886
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	51 851	51 851	51 851
47	обязательства по аренде	-	-	831	831	831
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	19 391	19 391	19 391
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	31 629	31 629	31 629
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	728	728	728
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	39	39	39
	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			14	14	14

58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	300	300	300
	кредиторская задолженность по торговым операциям			4	4	4
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	320	320	320
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	6	6	6
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	45	45	45

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

8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14	14	14
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	270 136	270 136	270 136
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	207 288	207 288	207 288
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	75 345	75 345	75 345
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	-	-	2 001	2 001	2 001
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	116 990	116 990	116 990
20	прочее	-	-	370	370	370

21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	12 581	12 581	12 581
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	60 804	60 804	60 804
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	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 оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	127 648	127 648	127 648
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
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	274	274	274
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	6	6	6
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	12	12	12

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

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных

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

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2024 года

Таблица 58.1

Ключевой управленческий персонал включает в себя Генерального директора.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61	-	61
2	средства клиентов	60	-	60
3	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1	-	1
4	Прочие обязательства	692	584	1 276

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32	-	32
2	средства клиентов	-	-	-
3	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	32	-	32
4	Прочие обязательства	503	592	1 095

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 2024 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	7	7



2	Расходы на персонал	-6 044	-3 537	-9 581
---	---------------------	--------	--------	--------

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 2023 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1	8	9
2	Расходы на персонал	-6 056	-3 585	-9 641

58.2.2. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими участниками, ключевым управленческим персоналом (Генеральный директор). Эти операции включали: оказание услуг на рынке ценных бумаг (комиссия брокера, депозитария). Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам. Генеральному директору, а также участнику Общества – директору Филиала в г. Москве, выплачивалось только краткосрочное вознаграждение.

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ

ООО «Инвестиционная компания «Гелиус Капитал» за 2024 г.

в тыс. российских рублей, если не указано иное

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 232	5 245

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 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ИК «Гелиус Капитал», отсутствуют.

Генеральный директор  
ООО «ИК «Гелиус Капитал»  
07.04.2025 г.

С.В. Баранчиков