

Акционерное общество  
«Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр»

## Аудиторское заключение

Об обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчетности за 2024 год

Москва | 2025



# Аудиторское заключение независимого аудитора в отношении обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерам Акционерного общества  
«Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр»

## Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (далее – АО СПб РДЦ), состоящая из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 года; отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год и примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основы подготовки обобщенной отчетности, составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО СПб РДЦ за 2024 год.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО СПб РДЦ согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 3 к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

## Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о ней.

## Проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и наше заключение о ней

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашем заключении от 10 марта 2025 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

## Ответственность руководства за обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 3 к обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

## Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО СПб РДЦ во всех существенных отношениях проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение, действует от имени  
аудиторской организации на основании  
доверенности № 16/24 от 09.01.2024 года

Татьяна Владимировна Косакович  
ОРНЗ 21606036208

Дата аудиторского заключения  
«05» марта 2025 года



## Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерное общество «Санкт-Петербургский  
Расчетно-Депозитарный Центр» (АО СПб РДЦ)

Внесено в Единый государственный реестр  
юридических лиц 18 октября 2002 г. за основным  
регистрационным государственным номером  
1027810242074.

## Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью  
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»  
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места  
нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр  
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным  
государственным регистрационным номером  
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в  
реестре аудиторов и аудиторских организаций  
саморегулируемой организации аудиторов  
11506030481.



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40263000000	31037669	1027810242074	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2024 г.

*Акционерное общество "Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр" (АО СПб РДЦ)*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский,  
линия 3-я В.О., д. 62, литера А, помещ. 36-Н

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

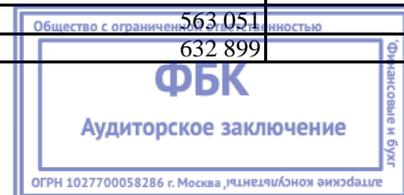
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	155 706	159 063
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		92 707	92 617
6	долговые инструменты	8	92 707	92 617
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		255 513	274 946
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	202 603	252 607
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	18 032	-
11	дебиторская задолженность	12	34 877	22 339
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	24 359	24 359
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	96 156	55 260
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	205	89
20	Отложенные налоговые активы	48	5 548	3 888
21	Прочие активы	20	2 707	691
22	<b>Итого активов</b>		<b>632 899</b>	<b>610 911</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		50 953	40 302
27	средства клиентов	23	44 939	37 971
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	98
30	кредиторская задолженность	26	6 015	2 233
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 347	720
36	Прочие обязательства	29	16 548	12 851
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>69 849</b>	<b>53 874</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	52 447	52 447
39	Добавочный капитал	30	203 322	203 322
40	Резервный капитал	30	5 785	5 785
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		591	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		300 905	295 483
52	<b>Итого капитала</b>		<b>563 051</b>	<b>557 038</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>632 899</b>	<b>610 911</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

П/П

05 марта 2025 г.



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40263000000	31037669	1027810242074	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2024 г.

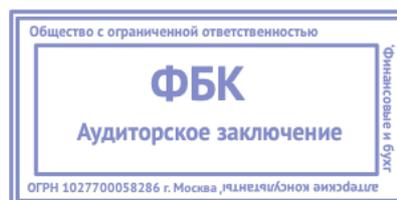
Акционерное общество "Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр" (АО СПб РДЦ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский,  
линия 3-я В.О., д. 62, литера А, помещ. 36-Н

Код формы по ОКУД: 0420003  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		67 179	43 741
4	процентные доходы	34	67 776	43 431
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	(5)	310
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(591)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	165 778	153 321
16	Расходы на персонал	42	(42 328)	(33 916)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 719)	(41 452)
18	Процентные расходы	44	(1)	(21)
20	Общие и административные расходы	46	(10 291)	(1 829)
22	Прочие доходы	47	-	-
23	Прочие расходы	47	(312)	(273)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		178 306	119 570
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(34 314)	(23 515)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(35 974)	(24 108)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 660	593
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		143 992	96 055



Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		591	-
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		591	-
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		591	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		591	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		144 583	96 055

Генеральный директор  
(должность руководителя)

П/П

05 марта 2025 г.



Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации
40263000000	по ОКПО
31037669	основной государственный регистрационный номер
1027810242074	регистрационный номер

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

за 2024 г.

*Акционерное общество "Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр" (АО СПб РЦЦ)*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 199178, Город Санкт-Петербург, вл.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О., д. 62, литера А, помещ. 36-Н

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2023 г.		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199 279	460 834
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199 279	460 834
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96 055	96 055
14	Прочие движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149	149
14.1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295 483	557 038
15	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295 483	557 038
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295 483	557 038
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	143 992	143 992
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	591	-	-	-	-	-	-	591
22	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	591	-	-	-	-	-	-	591
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31 декабря 2024 г.		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	591	-	-	-	-	-	300 905	563 051



П/П  
Генеральный директор  
(должность руководелсва)

05 марта 2025 г.



Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(138 310)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 447)	(361)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(139 757)	(361)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		(2 093)	140 926
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		308	361
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	156 915	15 628
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	155 129	156 915

Генеральный директор  
(должность руководителя)

П/П

05 марта 2025 г.



**ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 2024 год**

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	178-06227-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2002-09-30
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензии не приостанавливалось
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Не раскрывается
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Россия, 199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О., д. 62, литера А, помещ. 36-Н
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О., д. 62, литера А, помещ. 36-Н
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О., д. 62, литера А, помещ. 36-Н
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

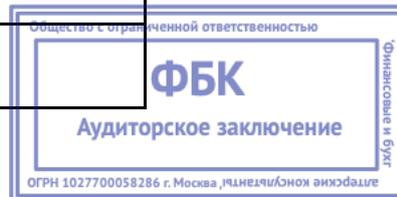


**Примечание 2. Экономическая среда, в которой неакредитованная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

**Экономическая среда, в которой неакредитованная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	3	4
		<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует неакредитованная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Деятельность АО СПб РДЦ осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отразились на экономической ситуации в России. В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международнои системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов. Ожидается дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежных деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение АО СПб РДЦ, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности АО СПб РДЦ могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков АО СПб РДЦ погашать задолженность перед АО СПб РДЦ. АО СПб РДЦ продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство АО СПб РДЦ полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости АО СПб РДЦ в текущих условиях.</p>



Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	3	4
1	МСФО (IAS) 1	3	4

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П ОTRASЛОВОЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

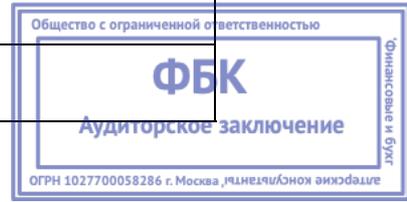
Настоящая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО СПб РДЦ за 2024 год составлена в соответствии с пунктом 1.1 Решения Совета директоров Банка России 24.12.2024 года «Об определении перечня информации, которую некретитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России» на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб организации и (или) ее контрагентам.

Данная обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствует годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, из которой была составлена, за исключением сведений, которые некретитные финансовые организации вправе не раскрывать в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, приведенных в пункте 1.1 Решения Совета директоров Банка России 24.12.2024 года «Об определении перечня информации, которую некретитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России».

На основании пункта 1.1 Решения Совета директоров Банка России 24.12.2024 года «Об определении перечня информации, которую некретитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России»: информацию о дебиторах, кредиторах, лицах, входящих в состав органов управления некретитной финансовой организации, структуре и составе акционеров (участников), должностных лиц некретитной финансовой организации и иных лиц; информацию о рисках и сделках, раскрытие которой приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера со стороны иностранных государств и (или) государственных объединений и (или) союзов и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении некретитной финансовой организации и (или) иных лиц, а также если в отношении указанных лиц действуют указанные меры ограничительного характера.



2	МСФО (IAS) 1	База (или база) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Для принятия имущества и обязательств к бухгалтерскому учету Общество проводит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом:- имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной собственником, согласно требованиям действующего законодательства;- имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае несущественности (менее 5%) величины сопутствующих затрат на приобретение (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие сопутствующие затраты признаются Обществом прочими расходами отчетного периода;- имущество, произведенное самим Обществом, оценивается по себестоимости его изготовления (создания);- имущество, полученное Обществом безвозмездно и выявленное в ходе инвентаризации, оценивается по рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету; имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оценивается по договорной стоимости, если договор содержит денежную оценку получаемого и (или) передаваемого имущества. Если в договоре денежная оценка не определена, то Общество оценивает то имущество, оценка которого может быть осуществлена с наибольшей точностью, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей. В качестве рыночной стоимости принимается сумма денежных средств, которая должна быть затрачена на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичных принимаемым к учету. Рыночная стоимость должна быть подтверждена документально (данными производителей и торгующих организаций, листингами бирж и торговых палат, экспертным заключением и т.п.). Рыночная стоимость ценных бумаг, имеющихся рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.). При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, обследований, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж, расходы на пусконаладочные работы, оплату пошлин и т.д. Оценка активов и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.</p> <p>Курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету. В случае, когда стоимость активов и обязательств по договорам (выполнение работ, оказание услуг) определена в условных единицах (валютах других стран) и между датой принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету и датой исполнения обязательств принимаются к учету в оценке, исчисленной исходя из курса, действовавшего на дату принятия этих объектов к бухгалтерскому учету. Возникшая разница в рублевой оценке имущества и исполненных обязательств квалифицируется как дооценка стоимости объектов имущества и отражается на счетах по учету корректировки стоимости соответствующих объектов имущества в корреспонденции со счетом, на котором происходит формирования учетной стоимости объекта или счетов расчетов. После принятия имущества к учету его стоимость не подлежит изменению кроме специально предусмотренных случаев, например, для основных средств – достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация, для финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, – корректировка учетной стоимости до рыночной. В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и инвестиционное имущество), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации). Обязательства в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных контрагентами или присужденных по решению суда.</p>
---	--------------	---	--



3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	<p>Представление и группировка сравнительных показателей в данной отчетности произведена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности для некредитных финансовых организаций в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 29 января 2016 года № 1), в частности Положение ЦБ РФ от 03.02.2016 N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" и Положение ЦБ РФ от 2 сентября 2015 г. N 486-П "О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения".</p>
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В соответствии с ОСБУ
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В соответствии с ОСБУ
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	Влияние ретроспективного применения учетной политики на начало предшествующего отчетного периода несущественно.

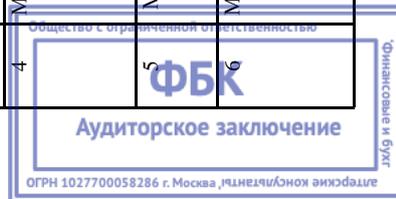


**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

**Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики НФО. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение НФО. 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)	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; - Прочие размещенные средства, дебиторская задолженность и прочие активы; - Прочие обязательства
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. НФО производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Общество оценивает справедливую стоимость финансовых активов по справедливой стоимости, с применением иерархии справедливой стоимости, которая отражает существование исходных данных, использованных при вынесении оценок
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Учет НФО ведется в российских рублях. Операции в иностранной валюте пересчитываются в валюту РФ по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в валюту РФ по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности НФО.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производится.

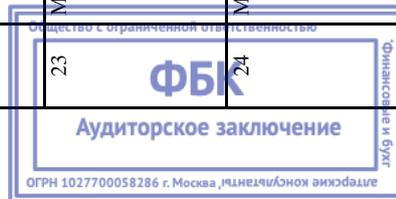


Раздел II. Изменения в учетной политике

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)	С 2018 года учетная политика НФО изменена в связи с переходом на План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях - утвержденный Центральным Банком РФ 02.09.2015 г. № 486-П. Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода не существенно.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие активы - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости. Отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, так как отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.
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. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибыли и убытков.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	К данной группе относятся ценные бумаги, которые соответствуют следующим условиям: - ценные бумаги приобретены как с целью получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и с целью продажи; - условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В момент первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, принимаются равными сумме договора на их приобретение. В целях последующей оценки финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости. Отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, если отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности.
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.



17	МСФО (IFRS) 7; МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. Расчет и корректировка амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляются Обществом в последний день месяца, а также на даты полного или частичного погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания НФО учитываются все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства НФО не подлежат реклассификации.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество использует модель учета инвестиционного имущества по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Актив (или его часть) принимается Обществом в качестве инвестиционного имущества в случае, если: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - стоимость объекта может быть надежно определена; - объект предназначен для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого); - продажа актива в течение 12 месяцев от даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.





Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

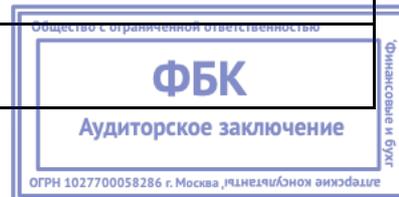
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей (без НДС), одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, которое может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p>
----	---------------	--	---



29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	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 Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество использует модель учета нематериальных активов всех групп по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно по состоянию на отчетную дату рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинаются применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Применяется линейный способ начисления амортизации для НМА с ограниченным сроком использования. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты НФО на разработку НМА подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств. Выплата вознаграждений работникам производится не реже чем каждые полмесяца. Одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в учете отражаются соответствующие обязательства по уплате страховых взносов. Оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не предусмотрено
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не предусмотрено
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не предусмотрено



Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств		
37	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5</p> <p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p>	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, при соблюдении следующих условий: - возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев от даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования; - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным, при продаже таких активов;- управляющим или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Если Общество признало объект в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, но впоследствии условия не удовлетворяются, то признание актива в этом качестве прекращается. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.</p>
37.1	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2</p> <p>Порядок признания и последующего учета запасов</p>	<p>В качестве запасов признаются: активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Кроме того, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов отражаются активы, соответствующие условиям признания в качестве объектов основных средств и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу. Общество оценивает запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года.</p>
38	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37</p> <p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>	<p>В бухгалтерском учете Общество резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой), заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); существующее обязательство возникает в случае наличия прошлого события, являющегося обязывающим, т.е. в случаях отсутствия реальной альтернативы урегулирования обязательства, созданного данным событием, а именно: - когда урегулирование обязательства может быть произведено в принудительном порядке в соответствии с законодательством РФ или иным подлежащим применению правом; когда Общество создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности. • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств. • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. В отношении надежной расчетной оценки величины обязательства следует учитывать, что при невозможности получить надежную расчетную оценку имеет место обязательство, которое не может быть признано (условное обязательство). 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. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p>



39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала срока финансовой аренды объект аренды и обязательство по аренде признаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости объекта аренды либо приведенной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Отсутствует
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. НФО осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается в сумме вкладов участников общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные акции (доли) отсутствуют.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Сформирован за счет ежегодных отчислений от прибыли до достижения им размера, определенного Уставом, в соответствии с ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ "Об акционерных обществах".



44	МСФО (IAS) 12 Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода. 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. 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. 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. 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). 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. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. 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).
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 Порядок отражения дивидендов	Доходы в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.



Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	110 777	9	110 768	121 103	10	121 093
5	Прочие денежные средства	44 939	1	44 937	37 971	1	37 970
6	Итого	155 716	10	155 706	159 074	11	159 063



**Примечание 5. Денежные средства**

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	155 706	159 063
4.1	Прочее	(576)	(2 148)
5	Итого	155 129	156 915



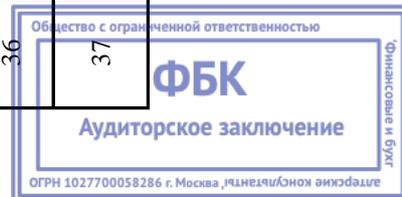
Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	121 103	-	37 971	159 074
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	121 103	-	37 971	159 074
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 708 453	-	164 728 019	166 436 472
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 708 453	-	164 728 019	166 436 472
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 718 778)	-	(164 721 051)	(166 439 829)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 718 778)	-	(164 721 051)	(166 439 829)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	110 777	-	44 939	155 716
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110 777	-	44 939	155 716



**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств**

за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14 710	-	953	15 663
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 710	-	953	15 663
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 287 552	-	187 140 675	189 428 227
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 287 552	-	187 140 675	189 428 227
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 181 158)	-	(187 103 657)	(189 284 816)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 181 158)	-	(187 103 657)	(189 284 816)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	121 103	-	37 971	159 074
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	121 103	-	37 971	159 074



**Примечание 5. Денежные средства**  
**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**  
за 2024 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	-	1	11
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	1	11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	-	40	52
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	-	40	52
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12)	-	(40)	(52)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12)	-	(40)	(52)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9	-	1	10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	-	1	10



**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**  
за 2023 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19	-	1	20
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	-	1	20
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10)	-	-	(10)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10)	-	-	(10)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10	-	1	11
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	1	11



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

**Долговые инструменты**

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 707	92 617
4	иностранного государства	92 707	92 617
15	Итого	92 707	92 617



**Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты**  
**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**  
за 2024 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги							Итого		
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Займы выданные	Долговые цифровые финансовые активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	92 617	-	-	-	-	-	-	92 617
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	92 617	-	-	-	-	-	-	92 617
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	21 989	-	-	-	-	-	-	21 989
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	21 989	-	-	-	-	-	-	21 989
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(21 899)	-	-	-	-	-	-	(21 899)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(21 899)	-	-	-	-	-	-	(21 899)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	92 707	-	-	-	-	-	-	92 707
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	92 707	-	-	-	-	-	-	92 707

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**  
за 2023 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги							Итого		
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Займы выданные	Долговые цифровые финансовые активы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	103 567	-	-	-	-	-	-	103 567
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	103 567	-	-	-	-	-	-	103 567
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(10 949)	-	-	-	-	-	-	(10 949)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(10 949)	-	-	-	-	-	-	(10 949)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	92 617	-	-	-	-	-	-	92 617
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	92 617	-	-	-	-	-	-	92 617



**Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты**  
**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**  
 2024 г.

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Долговые цифровые финансовые активы	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
31	Прочие изменения, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	591	-	-	-	-	-	-	591
32	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	591	-	-	-	-	-	-	591
37		-	-	591	-	-	-	-	-	-	591

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**  
 2023 г.

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Долговые цифровые финансовые активы	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12



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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	202 645	43	202 603	252 644	37	252 607
13	Итого	202 645	43	202 603	252 644	37	252 607



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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Итого													
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	252 644	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	252 644
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	252 644	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	252 644
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 275 002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 027	1 280 029
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 275 002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 027	1 280 029
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 325 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 027)	(1 330 027)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 325 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 027)	(1 330 027)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	202 645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202 645
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	202 645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	202 645



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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Итого														
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			423 469	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	423 469
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			423 469												423 469
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			1 814 174												1 904 231
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			1 814 174												1 904 231
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			(1 985 000)												(2 075 057)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			(1 985 000)												(2 075 057)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:			252 644												252 644
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			252 644												252 644



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

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	Итого														
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
		Договые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных в клиринг, 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 (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		37													14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		37													37
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		458													458
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		458													458
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(453)													(453)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(453)													(453)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		43													43
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		43													43





**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**  
**Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	24,00-24,41	от 31 дня до 90 дней	15,08-16,27	от 31 дня до 90 дней



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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 032	-	18 032	-	-	-
8	Итого	18 032	-	18 032	-	-	-





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

Таблица 12.1

Дебиторская задолженность

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
2	Дебиторская задолженность клиентов	34 877	-	34 877	22 324	-	22 324
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	15	-	15
7	Итого	34 877	-	34 877	22 339	-	22 339



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

Таблица 12.2

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 324	-	-	-	-	22 339
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 324	-	-	-	-	22 339
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	207 881	-	5 000	-	5 030	217 912
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	207 881	-	5 000	-	5 030	217 912
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(195 328)	-	(5 000)	-	(5 046)	(205 374)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(195 328)	-	(5 000)	-	(5 046)	(205 374)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	34 877	-	-	-	-	34 877
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34 877	-	-	-	-	34 877



**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности**

за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 366	-	-	-	27 957 281	27 964 646
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 366	-	-	-	27 957 281	27 964 646
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	171 104	-	-	-	28 629 541	28 800 644
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	171 104	-	-	-	28 629 541	28 800 644
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(156 145)	-	-	-	(56 586 806)	(56 742 951)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(156 145)	-	-	-	(56 586 806)	(56 742 951)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	22 324	-	-	-	15	22 339
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 324	-	-	-	15	22 339



Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.				на 31 декабря 2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Не раскрывается	30 132	5 773	24 359	18,7781	30 132	5 773	24 359	18,7781	643
2	Итого	30 132	5 773	24 359		30 132	5 773	24 359		



**Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия**

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия**

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	5 773
5	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	5 773

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия**

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	5 773
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	5 773



Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	-	60	-	-	-	-	-	60
2	первоначальная (переоценная) стоимость	-	98	-	-	-	-	-	98
3	накопленная амортизация	-	(38)	-	-	-	-	-	(38)
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	55 219	55 219
12	Амортизация	-	(20)	-	-	-	-	-	(20)
23	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	-	40	-	-	-	-	55 219	55 260
24	первоначальная (переоценная) стоимость	-	98	-	-	-	-	55 219	55 317
25	накопленная амортизация	-	(58)	-	-	-	-	-	(58)
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	-	40	-	-	-	-	55 219	55 260
28	первоначальная (переоценная) стоимость	-	98	-	-	-	-	55 219	55 317
29	накопленная амортизация	-	(58)	-	-	-	-	-	(58)
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	44 838	44 838
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	92 291	157	1 487	-	-	-	(93 936)	-
38	Амортизация	(3 867)	(22)	(54)	-	-	-	-	(3 943)
49	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	88 424	176	1 433	-	-	-	6 122	96 156
50	первоначальная (переоценная) стоимость	92 291	255	1 487	-	-	-	6 122	100 156
51	накопленная амортизация	(3 867)	(80)	(54)	-	-	-	-	(4 000)





## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	100	-	100
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 702	-	2 702	591	-	591
6	Запасы	5	-	5	-	-	-
11	Итого	2 707	-	2 707	691	-	691



## Примечание 20. Прочие активы

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	19	-	-	-	19
2	стоимость (или оценка)	-	19	-	-	-	19
4	Поступление (создание)	-	40	9	-	-	50
7	Выбытие	-	(60)	(9)	-	-	(69)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	194	104	-	-	298
21	Выбытие	-	(189)	(104)	-	-	(293)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	-	5	-	-	-	5
27	стоимость (или оценка)	-	5	-	-	-	5



**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
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	44 939	37 971
6	Итого	44 939	37 971



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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	-	98
16	Итого	-	98

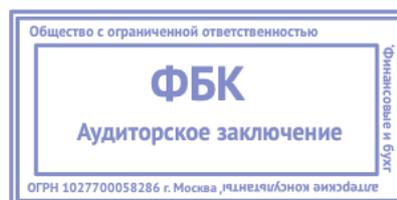


**Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:  
кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде			7,87	31.03.2024



**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	2 524	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3 469	1 867
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	7	2
19	Прочая кредиторская задолженность	15	363
20	Итого	6 015	2 233

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.





## Капитал

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2023 года	524 470	52 447	-	-	-	52 447
4.1	Остаток на 31 декабря 2023 года	524 470	52 447	-	-	-	52 447
5	На 1 января 2024 года	524 470	52 447	-	-	-	52 447
9	На 31 декабря 2024 года	524 470	52 447	-	-	-	52 447

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 52 447 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 52 447 тысяч рублей). 30.1.2. Каждая акция предоставляет право одного голоса.



### Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2024 г.

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 250000 тысяч рублей. На 31 декабря 2024 года величина собственных средств организации составляет 404486 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 378411 тысяч рублей).



Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
		3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	67 776	43 431
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	11 039	8 092
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28 461	28 408
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	270	-
8	прочее	28 005	6 931
15	Итого	67 776	43 431



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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024	37	-	-	37
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	6	-	-	6
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024	43	-	-	43

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	356	-	-	356
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(319)	-	-	(319)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	37	-	-	37



**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
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	161 575	145 659
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1 009	1 120
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	25	1
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	-	1 888
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	3 169	4 652
34	Итого	165 778	153 321
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	165 778	153 321

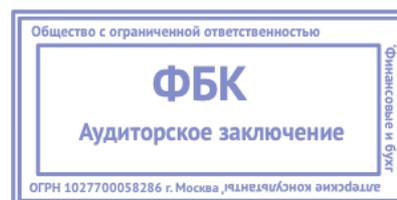


Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	33 163	26 499
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 123	7 417
5	Прочее	43	-
6	Итого	42 328	33 916



**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	251	38 090
5	Расходы по комиссии за клиринг	-	3
6	Биржевые сборы	-	11
10	Расходы на технические услуги	1 080	1 080
11	Прочее	388	2 268
12	Итого	1 719	41 452



Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1	21
7	Итого	1	21



**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	2 674	120
2	Амортизация основных средств	190	356
3	Амортизация нематериальных активов	3 943	20
4	Расходы по аренде	1 074	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	75	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	59	86
13	Командировочные расходы	181	144
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	353	113
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 036	696
17	Прочие административные расходы	707	295
18	Итого	10 291	1 829



**Примечание 47.1. Аренда**

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	-	89
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	98



Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1	21
2	проценты уплаченные	1	21
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 445	340
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 445	340
7	Итого отток денежных средств	1 447	361



Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

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









Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	2 545	1 344	-	3 889
2	Нематериальные активы	-	201	-	201
3	Основные средства	178	(177)	-	1
4	Резервы - оценочные обязательства	1 164	292	-	1 456
5	Общая сумма отложенного налогового актива	3 888	1 660	-	5 548
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 888	1 660	-	5 548
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 888	1 660	-	5 548
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 888	1 660	-	5 548

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	2 545	1 344	-	3 889
2	Нематериальные активы	-	201	-	201
3	Основные средства	178	(177)	-	1
4	Резервы - оценочные обязательства	1 164	292	-	1 456
5	Общая сумма отложенного налогового актива	3 888	1 660	-	5 548
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 888	1 660	-	5 548
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 888	1 660	-	5 548
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 888	1 660	-	5 548



### Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	1 961	584	-	2 545
2	Нематериальные активы	-	-	-	-
3	Основные средства	107	71	-	178
4	Прочие активы	72	(72)	-	-
5	Резервы - оценочные обязательства	1 155	10	-	1 164
6	Общая сумма отложенного налогового актива	3 295	593	-	3 888
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 295	593	-	3 888
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 295	593	-	3 888
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 295	593	-	3 888

### Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					



Примечание 49. Дивиденды

Таблица 49.1

Дивиденды

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.		2023 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	80 007	-	153	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	58 568	-	80 003	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(138 347)	-	(149)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	228	-	80 007	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	-	-	-	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. На внеочередном Общем собрании акционеров АО СПб РДЦ (протокол от 22.12.2023 № 2-23) принято решение о направлении Нераспределенной прибыли Акционерного общества "Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр" (АО СПб РДЦ) прошлых лет в размере 80 002 653,80 (Восемьдесят миллионов две тысячи шестьсот пятьдесят три) рубля 80 копеек на выплату промежуточных дивидендов, что составляет 152,54 рублей на одну обыкновенную акцию и определении даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, - на 11-й день с даты принятия решения о выплате дивидендов общим собранием акционеров АО СПб РДЦ.

49.1.3. по строке 3 "Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода" за 2023 год отражены дивиденды в сумме 148 777,10 (Сто сорок восемь тысяч семьсот семьдесят семь) рублей 10 копеек, восстановленные в состав нераспределенной прибыли в течение 2023 года в связи с истечением срока востребования, обязанность по их выплате прекращается согласно пункту 9 ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ.

49.1.4 Дивиденды на акцию, объявленные в течение 2024 года, составили 111,67 рублей.



**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**  
на 31 декабря 2024 г.

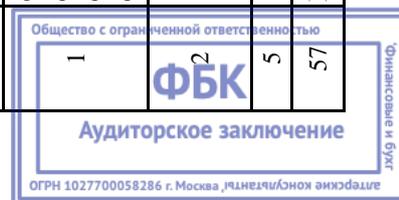
Таблица 52.3

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:	92 617	-	-	-	-	92 617
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	-	-	92 617
5	иностранных государств	92 617	-	-	-	-	92 617
57	Итого	92 617	-	-	-	-	92 617

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.3

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:	92 617	-	-	-	-	92 617
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	-	-	92 617
5	иностранных государств	92 617	-	-	-	-	92 617
57	Итого	92 617	-	-	-	-	92 617





**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 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:	18 032	-	-	-	-	18 032
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 032	-	-	-	-	18 032
33	Итого	18 032	-	-	-	-	18 032

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

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 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	Итого	-	-	-	-	-	-



**Примечание 52. Управление рисками**

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

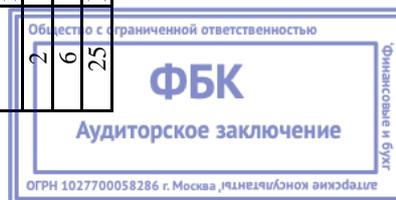
Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 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:	21 893	12 985	-	-	-	34 877
2	дебиторская задолженность клиентов	21 893	12 985	-	-	-	34 877
25	Итого	21 893	12 985	-	-	-	34 877

**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 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:	22 339	-	-	-	-	22 339
2	дебиторская задолженность клиентов	22 324	-	-	-	-	22 324
6	прочая дебиторская задолженность	15	-	-	-	-	15
25	Итого	22 339	-	-	-	-	22 339



Примечание 52. Управление рисками

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	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	155 693	13	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	110 756	13	-	-	-
4	прочие денежные средства	44 937	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	92 707	-	-	-
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	92 707	-	-	-
9	иностранных государств	-	92 707	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	202 603	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	202 603	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	18 032
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	18 032
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 246	8	-	-	20 624
39	дебиторская задолженность клиентов	14 246	8	-	-	20 624



**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	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	118 928	-	-	-	40 134
2	денежные средства на расчетных счетах	118 928	-	-	-	2 165
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	92 617
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	92 617
9	иностранных государств	-	-	-	-	92 617
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	252 607	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	252 607	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	18 032
36	в том числе:	-	-	-	-	-
38	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	18 032
39	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 066	-	-	-	19 273
43	дебиторская задолженность клиентов	3 066	-	-	-	19 258
	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	15

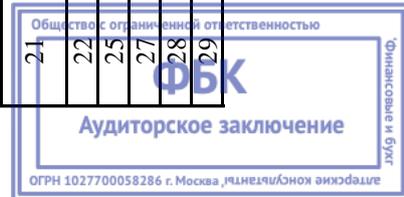


Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия			Страны Организации экономического сотрудничества и развития		Другие страны		Итого
		3	4	5	6				
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства	155 706	-	-	-	-	-	155 706	
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 707	-	-	-	92 707	
6	долговые инструменты	-	-	92 707	-	-	-	92 707	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	254 938	-	575	-	-	-	255 513	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 603	-	-	-	-	-	202 603	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	18 032	-	-	-	-	-	18 032	
11	дебиторская задолженность	34 303	-	575	-	-	-	34 877	
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	-	-	-	-	-	24 359	
16	Прочие активы	2 707	-	-	-	-	-	2 707	
17	Итого активов	437 708	-	93 282	-	-	-	530 991	
Раздел II. Обязательства									
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 953	-	-	-	-	-	50 953	
22	средства клиентов	44 939	-	-	-	-	-	44 939	
25	кредиторская задолженность	6 015	-	-	-	-	-	6 015	
27	Прочие обязательства	16 548	-	-	-	-	-	16 548	
28	Итого обязательств	67 501	-	-	-	-	-	67 501	
29	Чистая балансовая позиция	370 207	-	93 282	-	-	-	463 489	



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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия			Страны Организации экономического сотрудничества и развития		Другие страны		Итого
		3	4	5	6				
1	2	3	4	5	6	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	159 063	-	-	-	-	-	-	159 063
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 617	-	-	-	-	92 617
6	долговые инструменты	-	-	92 617	-	-	-	-	92 617
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274 946	-	-	-	-	-	-	274 946
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	252 607	-	-	-	-	-	-	252 607
11	дебиторская задолженность	22 339	-	-	-	-	-	-	22 339
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	-	-	-	-	-	-	24 359
16	Прочие активы	691	-	-	-	-	-	-	691
17	Итого активов	459 058	-	92 617	-	-	-	-	551 675
Раздел II. Обязательства									
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 302	-	-	-	-	-	-	40 302
22	средства клиентов	37 971	-	-	-	-	-	-	37 971
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	98	-	-	-	-	-	-	98
25	кредиторская задолженность	2 233	-	-	-	-	-	-	2 233
27	Прочие обязательства	12 851	-	-	-	-	-	-	12 851
28	Итого обязательств	53 153	-	-	-	-	-	-	53 153
29	Чистая балансовая позиция	405 905	-	92 617	-	-	-	-	498 522



**Примечание 52. Управление рисками**

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 033	-	-	-	-	-	906	-	44 939
18	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	44 033	-	-	-	-	-	906	-	44 939
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 015	-	-	-	-	-	-	-	6 015
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 524	-	-	-	-	-	-	-	2 524
33	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 469	-	-	-	-	-	-	-	3 469
34	кредиторская задолженность перед регистраторами	7	-	-	-	-	-	-	-	7
42	прочая кредиторская задолженность	15	-	-	-	-	-	-	-	15
44	Итого обязательств	50 048	-	-	-	-	-	906	-	50 953

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 1 января 2024 г.**

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
15	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 065	-	-	-	-	-	906	-	37 971
18	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	37 065	-	-	-	-	-	906	-	37 971
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 233	-	-	-	-	-	-	-	2 233
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 867	-	-	-	-	-	-	-	1 867
34	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	-	-	-	-	-	-	2
42	прочая кредиторская задолженность	363	-	-	-	-	-	-	-	363
44	Итого обязательств	39 298	-	-	-	-	-	906	-	40 204



**Примечание 52. Управление рисками  
Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,  
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения**  
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года			Итого
		До 3 месяцев	Свыше 1 года	Итого	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	155 706	-	-	155 706
2	денежные средства на расчетных счетах	110 768	-	-	110 768
4	прочие денежные средства	44 937	-	-	44 937
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 707	92 707
34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 707	92 707
37	иностранных государств	-	-	92 707	92 707
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	202 603	-	-	202 603
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	202 603	-	-	202 603
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 032	-	-	18 032
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 032	-	-	18 032
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	34 877	-	-	34 877
68	дебиторская задолженность клиентов	34 877	-	-	34 877
74	Итого активов	411 218	-	92 707	503 925
Раздел II. Обязательства					
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 939	-	-	44 939
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	44 939	-	-	44 939
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 015	-	-	6 015
116	прочая кредиторская задолженность	6 015	-	-	6 015
118	Итого обязательств	50 953	-	-	50 953
119	Итого разрыв ликвидности	360 265	-	92 707	452 972



**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения**  
на 1 января 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	5	6			
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	159 063	-	-	-	159 063		
2	денежные средства на расчетных счетах	121 093	-	-	-	121 093		
4	прочие денежные средства	37 970	-	-	-	37 970		
33	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 617	-	92 617		92 617
34	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 617	-	92 617		92 617
37	иностранных государств	-	-	92 617	-	92 617		92 617
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	252 607	-	-	-	252 607		252 607
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	252 607	-	-	-	252 607		252 607
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22 339	-	-	-	22 339		22 339
68	дебиторская задолженность клиентов	22 339	-	-	-	22 339		22 339
74	Итого активов	434 009	-	92 617	-	526 626		526 626
Раздел II. Обязательства								
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 971	-	-	-	37 971		37 971
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	37 971	-	-	-	37 971		37 971
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	98	-	-	-	98		98
95	обязательства по аренде	98	-	-	-	98		98
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 233	-	-	-	2 233		2 233
116	прочая кредиторская задолженность	2 233	-	-	-	2 233		2 233
118	Итого обязательств	40 302	-	-	-	40 302		40 302
119	Итого разрыв ликвидности	393 707	-	92 617	-	486 324		486 324



Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	7	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства	155 706	-	-	-	155 706	
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 707	-	-	-	92 707	
6	долговые инструменты	92 707	-	-	-	92 707	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	255 513	-	-	-	255 513	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 603	-	-	-	202 603	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	18 032	-	-	-	18 032	
11	дебиторская задолженность	34 877	-	-	-	34 877	
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	-	-	-	24 359	
15.1	Прочие активы	2 707	-	-	-	2 707	
16	Итого активов	530 991	-	-	-	530 991	
Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 953	-	-	-	50 953	
21	средства клиентов	44 939	-	-	-	44 939	
24	кредиторская задолженность	6 015	-	-	-	6 015	
25.1	Прочие обязательства	16 548	-	-	-	16 548	
26	Итого обязательств	67 501	-	-	-	67 501	
27	Чистая балансовая позиция	463 489	-	-	-	463 489	



**Обзор финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют**  
на 1 января 2024 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	154 277	4 785	-	-	159 063
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	-	92 617
6	долговые инструменты	92 617	-	-	-	92 617
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274 946	-	-	-	274 946
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	252 607	-	-	-	252 607
11	дебиторская задолженность	22 339	-	-	-	22 339
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	-	-	-	24 359
15.1	Прочие активы	691	-	-	-	691
16	Итого активов	546 890	4 785	-	-	551 675
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 302	-	-	-	40 302
21	средства клиентов	37 971	-	-	-	37 971
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	98	-	-	-	98
24	кредиторская задолженность	2 233	-	-	-	2 233
25.1	Прочие обязательства	12 851	-	-	-	12 851
26	Итого обязательств	53 153	-	-	-	53 153
27	Чистая балансовая позиция	493 737	4 785	-	-	498 522



**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относится многократные оценки справедливой стоимости,**  
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 56.1

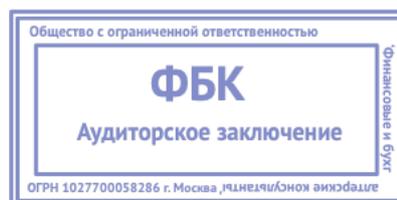
Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	92 707	-	-	92 707
2	финансовые активы, в том числе:	92 707	-	-	92 707
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 707	-	-	92 707
68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 707	-	-	92 707
71	долговые ценные бумаги иностранных государств	92 707	-	-	92 707



**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,**  
на 1 января 2024 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	92 617	-	-	92 617
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	92 617
67	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	92 617
68	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	92 617
71	долговые ценные бумаги иностранных государств	92 617	-	-	92 617



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	5	44 942	44 947
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: займы выданные и прочие размещенные средства	18 036	-	-	7	-	-	1 055	19 098
10	18 032	-	-	-	-	-	-	-	18 032
11	дебиторская задолженность	3	-	-	7	-	-	1 055	1 066
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	24 359	-	-	-	24 359
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиторская задолженность	1 069	-	-	3	-	-	2 976	4 049
27	1 069	-	-	-	3	-	-	2 976	4 049

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 1 января 2024 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	121 088	37 971	159 059
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	3	-	50 763	590	51 356
9	18 032	-	-	-	-	-	50 527	-	50 527
11	дебиторская задолженность	-	-	-	3	-	236	590	829
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	24 359	-	-	-	24 359
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиторская задолженность	1 069	-	-	-	-	-	1 867	1 867
27	1 069	-	-	-	-	-	-	1 867	1 867



**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**  
**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами**  
за 2024 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	393	-	-	-	-	33 774	-	34 167
4	процентные доходы	393	-	-	-	-	33 819	-	34 212
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	-	-	-	-	-	(45)	-	(46)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	25	-	-	40	-	1 473	2 378	3 915
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(5 109)	-	-	(5 109)
17	Прямые операционные расходы	(1 080)	-	-	(13)	-	-	(414)	(1 508)
20	Общие и административные расходы	(1 846)	-	-	-	-	(60)	(266)	(2 172)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами**  
за 2023 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	24 420	360	24 779
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	24 079	-	24 079
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	-	-	-	-	-	340	(1)	339
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1	-	-	31	-	2 297	6 413	8 741
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 183)	-	-	(4 183)
17	Прямые операционные расходы	(1 098)	-	-	(57)	-	(1)	(40 278)	(41 433)
20	Общие и административные расходы	(202)	-	-	-	(50)	(37)	(450)	(739)



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 109	4 183



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

Информация о событиях после окончания отчетного периода отсутствует.

Генеральный директор  
(должность руководителя)

П/П

05 марта 2025 г.

