

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45324000	72931939	1147748001730	7724948850

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестнова»
ООО «Инвестнова»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	3 510	33 573
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		94 545	41 219
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	94 545	41 219
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		941 797	235 923
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10 859	8 356
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	930 618	227 520
11	дебиторская задолженность	12	321	47
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	30 720	14 887
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	15 299	16 390
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5	5
20	Отложенные налоговые активы	48	7 143	4 946
21	Прочие активы	20	2 457	2 125
22	Итого активов		1 095 477	349 066
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		41 636	74 337
27	средства клиентов	23	25 066	57 953
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	11 215	12 319
30	кредиторская задолженность	26	5 355	4 065
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	190	18 273
34	Отложенные налоговые обязательства	48	268	215
35	Резервы - оценочные обязательства	28		170
36	Прочие обязательства	29	17 853	13 698
37	Итого обязательств		59 946	106 693
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	85 000	85 000
39	Добавочный капитал	30	897 000	97 000

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		53 530	60 373
52	Итого капитала		1 035 530	242 373
53	Итого капитала и обязательств		1 095 477	349 066

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 апреля 2024 г.



(подпись)

Берсеков Мурат Мухамедович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45324000	72931939	1147748001730	7724948850

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2024 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестнова»

ООО «Инвестнова»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		29 989	2 419
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-163	79
4	процентные доходы	34	30 907	2 256
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	-1 156	84
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	402	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	11 676	275
16	Расходы на персонал	42	-30 682	-2 555
17	Прямые операционные расходы	43	-6 828	-13
18	Процентные расходы	44	-260	
20	Общие и административные расходы	46	-12 523	-883
22	Прочие доходы	47		
23	Прочие расходы	47	-17	
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-8 644	-756
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 801	156
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-344	-16
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 145	172
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-6 842	-600

Раздел II. Прочий совокупный доход

68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-6 842	-600
----	--	--	--------	------

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 апреля 2024 г.



(подпись)



Берсеков Мурат Мухамедович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45324000	72931939	1147748001730	7724948850

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2024 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестнова»
ООО «Инвестнова»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.	85 000		6 196	91 196
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	85 000		6 196	91 196
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			-600	-600
14.1	Остаток на 31.03.2023 г.	85 000		5 596	90 596
15	Остаток на 01.01.2024 г.	85 000	97 000	60 373	242 373
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный	85 000	97 000	60 373	242 373
19	Прибыль (убыток) после налогообложения			-6 842	-6 842

26	Прочие взносы акционеров (участников)		800 000		800 000
29	Остаток на 31.03.2024 г. в том числе:	85 000	897 000	53 530	1 035 530

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 апреля 2024 г.



(подпись)



Берсеков Мурат Мухамедович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45324000	72931939	1147748001730	7724948850

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2024 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестнова»
ООО «Инвестнова»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119415, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ проспект Вернадского, ул. Удальцова, д. 1А

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		11 593	
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-5 862	-748
5	Проценты полученные		1 470	22
6	Проценты уплаченные		-260	
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-25 996	2 113
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-2 535	-2 668
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-17 191	-2 149
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-12 094	-43
11	Уплаченный налог на прибыль		-18 427	-19
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-742 828	2 419
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-812 130	-1 073
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-345	
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-16 212	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-16 557	
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		800 000	
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 377	
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		798 623	
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-30 064	-1 073
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	3	550

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	33 573	10 385
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	3 512	9 862

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 апреля 2024 г.



(подпись)

Берсеков Мурат Мухамедович
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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	177-10255-100000, 177-10264-010000, 177-10751-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия, Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07 июня 2007 г., 07 июня 2007 г., 15 ноября 2007 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление брокерской деятельности, на осуществление дилерской деятельности, на осуществление депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	нет
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119415, г. Москва, ул. Удальцова, д. 1А
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119415, г. Москва, ул. Удальцова, д. 1А
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	15
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>ООО "Инвестнова" является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на финансовых рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Текущая экономическая и политическая ситуация, в том числе связанная с обстановкой в Украине и введением санкций в отношении России рядом стран, создает риски, связанные с осуществляемыми компанией операциями. Руководство компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости компании в текущих условиях.</p> <p>По оценке руководства у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. В 1 квартале 2024 года Общество занимало консервативную политику относительно вложений в финансовые активы. Общество продолжит учитывать в 2024 году влияние глобальных рисков, геополитики.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Положением Банка России от 3 февраля 2016 г. 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" (с изменениями и дополнениями).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не производило реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
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	Общество не производило ретроспективного пересчета информации на начало предшествующего отчетного периода.

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	При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов, Общество рассматривает рейтинги, присвоенные национальными рейтинговыми агентствами, аккредитованными Банком России. Для контрагентов – нерезидентов, в случае отсутствия рейтинга национального рейтингового агентства, принимаются во внимание рейтинги международных рейтинговых агентств.

2	МСФО (IAS) 1	<p>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)</p>	<p>Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:</p> <p>Убытки от обесценения финансовых активов</p> <p>Оценка убытков от обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость их обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Величина ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») для ряда активов, обесценение для которых определяется на индивидуальной основе, является результатом профессионального суждения. При формировании экспертного мнения касательно размера обесценения, принимаются во внимание такие факторы, как финансовое положение должника и его кредитный рейтинг, оценка возможности погашения задолженности, увеличение кредитного риска, влияние макроэкономических факторов и т.д.</p> <p>Резерв на обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости</p> <p>Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах Общества;</p> <p>Резерв на предстоящую оплату отпусков и выплату премий</p> <p>Обязательства по указанным начислениям представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества;</p> <p>Резерв на обесценение прочих активов</p> <p>Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статьях «прочие доходы» или «прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества;</p> <p>Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, которые отнесены к 1 уровню иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость»</p> <p>Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании</p> <p>На отчетную дату Общество проводит оценку наличия признаков обесценения инвестиций в дочерние компании. При наличии признаков обесценения рассчитывается возмещаемая сумма актива. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую стоимость, то Общество создает резерв.</p> <p>Налогообложение</p> <p>Суммы отложенного налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или по тем ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой будут использованы указанные вычеты. Определение суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вероятных сроков и размера налогооблагаемой прибыли, которую Общество планирует получить в будущем, осуществляется с учетом суждения Общества о вероятности получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налоговые активы.</p>
---	--------------	---	--

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.</p> <p>Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p> <p>Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. <p>Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.</p> <p>Классификация финансовых активов и обязательств</p> <p>Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости <p>Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход <p>Финансовые активы относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа финансового актива.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток <p>Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
---	--	---	---

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату совершения операции и на последний день месяца. При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум 12 месяцев с отчетной даты) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
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)	Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 01 января 2024 года по 31 марта 2024 года.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>С 1 января 2023 года или позднее вступили в силу следующие стандарты: Изменения к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существования при принятии решений о раскрытии учетной политики. Изменения к МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики. Изменения к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяются к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.</p> <p>Общество рассмотрело данные новые стандарты и изменения к стандартам при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Новые стандарты и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. Следующие изменения к стандартам Общество не применило досрочно: Изменения к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (выпущены в январе 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависимых от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации и финансовой отчетности.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков.</p> <p>Ожидается, что указанные поправки не окажут значительного влияния на Общество и его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01 октября 2015 г.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Учет обесценения</p> <p>По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с Методикой обесценения финансовых активов, принятой в Обществе.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01 октября 2015 г.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p> <p>Учет обесценения</p> <p>По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с Методикой обесценения финансовых активов, принятой в Обществе.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 2 сентября 2015 г.</p> <p>Финансовые активы Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из ценных бумаг.</p> <p>Ценные бумаги</p> <p>Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – «эмитент»), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного возмещения). Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Переоценка ценных бумаг производится на дату признания, дату прекращения признания и отчетную дату и учитывается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Платежных документах бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01 октября 2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.</p> <p>Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания.</p> <p>Займы выданные и прочие размещенные средства.</p> <p>Займы выданные и прочие размещенные средства подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.</p> <p>Процентные доходы по займам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда выполняются критерии, указанные в п. 3 настоящего Примечания.</p> <p>Прочие доходы и расходы по займу включаются в процентный доход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного дохода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единоразово в момент осуществления.</p> <p>Дебиторская задолженность.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг. Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • право на получение этого дохода Обществом вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом; • сумма дохода может быть определена; • отсутствует неопределенность в получении дохода; • стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена; • затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены; • в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана. <p>Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания дохода, указанных в настоящем пункте, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости.</p> <p>Учет обесценения. Общество проводит оценку финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет возможного обесценения. Оценка проводится на момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода.</p> <p>Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки отдельно для финансовых активов с учетом следующего типа обесценения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. являющихся обесцененными при первоначальном признании; 2. не являющихся обесцененными при первоначальном признании и <ol style="list-style-type: none"> a. не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска; b. имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе; 3. являющихся обесцененными на отчетную дату. <p>Тип обесценения для активов, признанных обесцененными при первоначальном признании, не</p>
----	---------------------------------	--	--

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г. Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Общества.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Платежах по счетам бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05 ноября 2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01 октября 2015г.</p> <p>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, а также кредиторской задолженности.</p> <p>Общество отражает в качестве обязательств средства, полученные от клиентов в рамках деятельности по исполнению поручений на совершение гражданско-правовых сделок с ценными бумагами и (или) на заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, осуществляемых на основании возмездных договоров с клиентом (далее "брокерской деятельности"). Обязательства Общества перед клиентами изменяются в результате зачисления или списания денежных средств по специальным брокерским счетам.</p> <p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В случае если справедливая стоимость финансового обязательства отличается от стоимости сделки по договору, то справедливая стоимость финансового обязательства оценивается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</p> <p>При первоначальном признании договора займа или кредитного договора Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. При определении значений рыночных процентных ставок Общество руководствуется МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». После первоначального признания финансового обязательства по договору займа или кредитному договору Обществом раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) осуществляется корректировка стоимости финансового обязательства до его амортизированной стоимости, рассчитанной с применением рыночной ЭПС, определенной на дату первоначального признания.</p> <p>Общество классифицирует денежные средства, привлеченные по договору займа или по кредитному договору, как оцениваемые после даты привлечения по амортизированной стоимости исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами (утверждается приказом уполномоченного лица); характеристик привлеченного займа или кредита, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>При классификации и оценке денежных средств, привлеченных по договору займа или кредитному договору, Общество также руководствуется МСФО (IFRS) 9.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости по договору займа или кредитному договору осуществляется Обществом ежеквартально, в последний день квартала, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или кредита. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или кредитному договору в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. В этом случае осуществляется пересчет амортизированной стоимости привлеченного займа или кредитного договора путем расчета приведенной стоимости расчетных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной ЭСП. Корректировка стоимости договора займа или кредитного договора осуществляется в случае отличия ставки дисконтирования, используемой в отчетном периоде для расчета амортизированной стоимости финансовых обязательств, от процентной ставки, установленной договором.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество в отчетном периоде не осуществляло операции взаимозачета финансовых активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяло инструментов хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяло инструментов хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяло инструментов хеджирования.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В отчетном периоде вложения в инвестиционное имущество отсутствовали.
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	В отчетном периоде вложения в инвестиционное имущество отсутствовали.
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	В отчетном периоде вложения в инвестиционное имущество отсутствовали.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (кроме объектов транспортных средств, учитываемых в составе основных средств независимо от стоимости их приобретения), отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов, их стоимость признается в составе расходов по мере отпуска в эксплуатацию.</p> <p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления.</p> <p>После первоначального признания основные средства учитываются в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.</p>

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; • морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Общество устанавливает следующие сроки полезного использования по классам основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Офисное и компьютерное оборудование – срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно; • Транспортные средства – срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно; • Производственный и хозяйственный инвентарь – срок полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно; • Прочие основные средства – срок полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с нематериальными активами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях».</p> <p>Общество признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить организации 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. <p>Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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>Общество выделяет следующие классификационные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Программное обеспечение, включая лицензии на программное обеспечение; • Товарные знаки; • Прочие нематериальные активы.

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для его использования.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.</p>
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	<p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериальных активов, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. После признания обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.</p> <p>Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на предмет обесценения независимо от того, существуют или какие-либо признаки обесценения. Проверка производится на конец года путем сравнения балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Для нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Начало начисления амортизации по нематериальным активам - с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности самого Общества.</p> <p>Ежегодно, во время проведения плановой инвентаризации нематериальных активов, инвентаризационной комиссией Общества пересматривается срок полезного использования и способ начисления амортизации в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования. В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования инвентаризационной комиссией рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение о таком изменении.</p>

32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований.</p> <p>Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
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	<p>При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04 сентября 2015г.</p> <p>Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены.</p> <p>Общество формирует обязательство по оплате неиспользованных отпусков на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала.</p> <p>Обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год признается для целей бухгалтерского учета Обществом на конец отчетного года. При формировании перечисленных выше обязательств перед работниками величина изменений учитывается в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества. Сумма недоиспользованного обязательства уменьшает сумму расходов на персонал отчетного периода.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с запасами регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015 N 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 N 180н.</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 организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств и/или товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. При первоначальном признании запасы Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования.</p> <p>После первоначального признания МПЗ оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • себестоимости, определенной при первоначальном признании; • чистой цены продажи <p>Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 №180н.</p> <p>При отпуске МПЗ в эксплуатацию или ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). При расходовании, выбытии, утере и перемещении МПЗ, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03 декабря 2015 г.</p> <p>Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Общество создает следующие виды оценочных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по незаконченным судебным делам; • по налоговым претензиям; • по прочим обязательствам некредитного характера. <p>Резерв - оценочное обязательство, представляют собой существующее обязательство, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.</p> <p>Если для погашения обязательства больше не потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.</p>

39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Первоначальное признание При заключении договора, признаваемого финансовой арендой, Общество осуществляет признание:</p> <ul style="list-style-type: none"> • актива в форме праве по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса; • арендных обязательств по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» <p>Первоначальная оценка имущества в аренде и арендного обязательства включает все ожидаемые будущие платежи, дисконтированные по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и сроком эквивалентном обязательству по аренде.</p> <p>Определение ожидаемого срока аренды Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и • периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. <p>Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.</p> <p>Последующая оценка актива в форме права пользования После даты начала аренды Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расход по амортизации признается линейным методом, исходя из ожидаемого срока аренды, и отражается по строке «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p>Последующая оценка обязательства по аренде После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде. Соответствующий расход признается по строке «Процентные расходы» отчета о финансовых результатах Общества; • уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и • переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, о которых говорится в пунктах, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. <p>Общество повторно оценивает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> • изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы (за исключением курсов валюты); • в случаях, когда изменения, описанные в предыдущем пункте обусловлены изменением плавающих процентных ставок; • изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; • в случае изменения срока аренды или изменение оценки опциона на покупку базового актива. <p>На дату проведения переоценки Общество определяет новую стоимость арендных обязательств, дисконтируя пересмотренные арендные платежи, используя либо первоначальную, либо пересмотренную ставку дисконтирования. В случаях, когда переоценка обязательств происходит с применением пересмотренной ставки дисконтирования Общество определяет такую ставку на дату проведения переоценки.</p> <p>Общество признает сумму переоценки обязательства по аренде в корреспонденции с балансовой стоимостью актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Общество признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.</p>
----	---------------------------------	---	--

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	Арендные платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего календарного дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Перечисленные арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса в составе прочих активов.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При отражении кредиторской задолженности Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г. и Положения Банка России № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02 сентября 2015г. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02 сентября 2015г. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества. Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество не формирует резервный капитал.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество в соответствии с Положением Банка России от 04 сентября 2015 года № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства определяются и отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально, не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату - конец каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые активы определяются и отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц ежеквартально, не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец каждого квартала.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01 октября 2015г. (далее – 494-П).

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 524	2	2 522	3 180		3 180
5	Прочие денежные средства	988		988	30 393		30 393
6	Итого	3 512	2	3 510	33 573		33 573

По состоянию на 31 марта 2024 г. остатки денежных средств Общества были размещены в пяти российских кредитных организациях (на 31 декабря 2023 г. - в трех российских кредитных организациях). По состоянию на 31 марта 2024 г. доля денежных средства, размещенных в одном кредитном учреждении составила 61,91 % (по состоянию на 31 декабря 2023 г. - 90,42%). По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии.

У Общества отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и не включенные в Отчет о потоках движения денежных средств за 1 квартал 2024 г. и за 12 месяцев 2023г.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	3 510	33 573
4.1	Прочее	2	
5	Итого	3 512	33 573

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 квартал 2024 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 180	30 393	33 573
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 180	30 393	33 573
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 054 926	1 181 927	2 236 853
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 054 926	1 181 927	2 236 853

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 055 582	-1 211 335	-2 266 917
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 055 582	-1 211 335	-2 266 917
31	Прочие изменения, в том числе:		3	3
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		3	3
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 524	988	3 512
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 524	988	3 512

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 квартал 2024 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	110	112
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	110	112
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-110	-110

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-110	-110
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2		2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2		2

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

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

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	94 545	41 219
7	Итого	94 545	41 219

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	94 545	41 219
6	Правительства Российской Федерации	94 545	41 219
12	Итого	94 545	41 219

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 768	4	3 764	6 680		6 680
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 180	85	7 095	1 676		1 676
13	Итого	10 947	88	10 859	8 356		8 356

По состоянию на 31 марта 2024 г. у Общества не было средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено. По состоянию на 31 марта 2024 г. и 31 декабря 2023 г. средства в кредитных организациях не были просрочены.

В течение 1 квартала 2024 г. и 12 месяцев 2023 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2024 г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 680	1 676	8 356
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 680	1 676	8 356

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	46 386 828	279 929	46 666 757
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 386 828	279 929	46 666 757
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-46 389 743	-275 135	-46 664 878
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-46 389 743	-275 135	-46 664 878

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	12	14
31	Прочие изменения, в том числе:	3	709	712
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	709	712
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 768	7 180	10 947
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 768	7 180	10 947

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2024 г.

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	12	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10	729	739
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	729	739
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-6	-644	-651
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6	-644	-651

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	85	88
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	85	88

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	930 618		930 618	227 520		227 520
8	Итого	930 618		930 618	227 520		227 520

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2024 г.

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	227 520	227 520
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	227 520	227 520
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	46 164 515	46 164 515
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 164 515	46 164 515
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-45 461 417	-45 461 417
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-45 461 417	-45 461 417
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	930 618	930 618
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	930 618	930 618

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	321		321	33		33
6	Прочая дебиторская задолженность	20 416	20 416		19 364	19 350	14
7	Итого	20 737	20 416	321	19 397	19 350	47

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	33		19 364	19 397
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33			33
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)			19 364	19 364
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 066	106 856	66 240	185 162
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 066	106 856		118 922
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)			66 240	66 240
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-11 779	-106 261	-65 791	-183 830

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-11 779	-106 261		-118 040
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)			-65 791	-65 791
31	Прочие изменения, в том числе:		-595	603	8
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-595		-595
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)			603	603
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	321		20 416	20 737
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	321			321

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)			20 416	20 416

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 350	19 350
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 350	19 350
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 066	1 066
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 066	1 066
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	20 416	20 416
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	20 416	20 416

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	11		843		854
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	332		1 924		2 256
3	накопленная амортизация	-321		-1 081		-1 403
12	Амортизация	-11		-57		-68
23	Балансовая стоимость на 31.03.2023 г., в том числе:			786		786
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	332		1 924		2 256
25	накопленная амортизация	-332		-1 138		-1 470
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	3 389		337	11 161	14 887
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 597		531	11 161	16 288
29	накопленная амортизация	-1 208		-194		-1 401
31	Поступление				16 046	16 046
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	4 563		85	-4 648	
38	Амортизация	-205		-8		-213
49	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	7 747		414	22 559	30 720
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 160		616	22 559	32 334
51	накопленная амортизация	-1 412		-202		-1 614

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		146		8						154
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		223	987	1 588						2 798
3	накопленная амортизация		-77	-987	-1 580						-2 644
13	Амортизация		-19	-11	-18						-47
23	Прочее			213	248						461
24	Балансовая стоимость на 31.03.2023 г., в том числе:		128	202	239						569
25	первоначальная (переоцененная) стоимость		223	1 200	1 837						3 260
26	накопленная амортизация		-96	-997	-1 598						-2 691
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		3 988		319	11 949				134	16 390
29	первоначальная (переоцененная) стоимость		4 749		354	14 329				134	19 565
30	накопленная амортизация		-761		-35	-2 379					-3 175
32	Поступление									352	352
33	Перевод в основные средства из капитальных вложений		134		69					-203	

40	Амортизация		-238		-16	-1 190					-1 444
51	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:		3 884		372	10 760				283	15 299
52	первоначальная (переоцененная) стоимость		4 882		423	14 329				283	19 917
53	накопленная амортизация		-999		-51	-3 569					-4 618

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	212		212	13		13
3	Расчеты по социальному страхованию	42		42	42		42
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 203		2 203	2 069		2 069
11	Итого	2 457		2 457	2 125		2 125

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
18	Поступление (создание)		188	138			326
21	Выбытие		-188	-138			-326

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 650	38 603
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	20 416	19 350
6	Итого	25 066	57 953

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	11 215	12 319
16	Итого	11 215	12 319

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	от 9,08% до 9,08%	от 02.07.2026 до 02.07.2026	от 9,08% до 9,08%	от 02.07.2026 до 02.07.2026

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 462	2 303
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	22	19
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	175	
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	175	
7	кредиторская задолженность перед клиентами		
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	1	1
19	Прочая кредиторская задолженность	1 694	1 741
20	Итого	5 355	4 065

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	6	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода, 01.01.2024 г	170	170
6	Прочее	-170	-170

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	2 039	
3	Расчеты по социальному страхованию	1 479	
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	14 029	4 542
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	306	9 156
10	Прочее		
11	Итого	17 853	13 698

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2024 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:		-163	-163
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		-163	-163
11	Итого		-163	-163

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2023 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	79	79
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	79	79
11	Итого	79	79

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2024 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1				

1	Финансовые активы, в том числе:		-163	-163
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		-163	-163
11	Итого		-163	-163

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2023 г.

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	79	79

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	79	79
11	Итого	79	79

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	30 907	2 256
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 690	108
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	29 216	2 149
15	Итого	30 907	2 256

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 1 квартал 2024 г.**

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024		19 350	19 350
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	91	1 066	1 156
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.03.2024	91	20 416	20 507

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)
за 1 квартал 2023 г.**

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	6
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	84	84
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.03.2023	84	84

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-478	
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	880	
3	Итого	402	

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	67	103
34	Итого	67	103
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	16	172
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	11 593	
42	Итого	11 609	172
56	Всего	11 676	275
56	Всего	11 676	275

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	22 791	1 962
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 890	593
6	Итого	30 682	2 555

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2024г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 7 890 251,86 рублей (за 1 квартал 2023г.: 592 539,18 рублей)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	49	13
6	Биржевые сборы	184	
10	Расходы на технические услуги	798	
11	Прочее	5 797	
12	Итого	6 828	13

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3
5	По обязательствам по аренде	260
7	Итого	260

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	1 444	47
3	Амортизация нематериальных активов	213	68
4	Расходы по аренде	273	326
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов		3
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 541	199
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 073	
14	Штрафы, пени	6	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	98	
17	Прочие административные расходы	6 876	240
18	Итого	12 523	883

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3
8	Прочие доходы	
9	Итого	

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3
5	Прочие расходы	17
6	Итого	17

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	10 760	11 949
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	11 215	12 319

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024г.
1	2	3
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-904
2	проценты уплаченные	-260
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-644
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-1 377
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-1 377
7	Итого отток денежных средств	-2 281

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	344	16
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-2 145	-172
4	Итого, в том числе:	-1 801	-156
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-1 801	-156

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-8 644	-756
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	-1 729	-151
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	9	5
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9	5
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-82	-10
11.1	Прочее		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-1 801	-156

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2024г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Арендные обязательства	74			74
2	Дебиторская задолженность	54	213		267
3	Оценочные обязательства и резервы	4 813			4 813
4	Прочие обязательства		1 863		1 863
5	Расходы будущих периодов	5			5

6	Финансовые вложения				
7	Финансовые обязательства		121		121
8	Общая сумма отложенного налогового актива	4 946	2 198		7 143
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 946	2 198		7 143
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Внеоборотные активы		-12		-12
11	Нематериальные активы	-61			-61
12	Основные средства	-130			-130
13	Прочие активы		-1		-1
14	Финансовые активы		-39		-39
15	Финансовые вложения	-24			-24
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-215	-53		-268
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 731	2 145		6 876
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 731	2 145		6 876

Примечание 51. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на 31.03.2024

Таблица 51.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Итого
1	2	7
1	Активы	1 095 477
2	Обязательства	59 946

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам (сравнительный анализ) по состоянию на 31.12.2023

Таблица 51.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Итого
1	2	7
1	Активы	349 066
2	Обязательства	106 693

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за 1 квартал 2024 г.

Таблица 51.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Итого
1	2	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	29 989
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-163
4	процентные доходы	30 907

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	-1 156
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	402
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	11 676
16	Расходы на персонал	-30 682
17	Прямые операционные расходы	-6 828
18	Процентные расходы	-260
20	Общие и административные расходы	-12 523
22	Прочие доходы	
23	Прочие расходы	-17
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	-8 644

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	-8 644	-756

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	1 095 477	349 066

2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	1 095 477	349 066
3	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	1 095 477	349 066
4	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	59 946	106 693
5	итого обязательств по отчетным сегментам	59 946	106 693
6	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	59 946	106 693

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	94 545	94 545
2	Правительства Российской Федерации	94 545	94 545
13	Итого	94 545	94 545

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	41 219	41 219
2	Правительства Российской Федерации	41 219	41 219
13	Итого	41 219	41 219

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	10 947	10 947

8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 768	3 768
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 180	7 180
49	Итого	10 947	10 947

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	8 356	8 356
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 680	6 680
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 676	1 676
49	Итого	8 356	8 356

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	930 618	930 618
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	930 618	930 618
33	Итого	930 618	930 618

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.5
тыс.руб

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

1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	227 520	227 520
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	227 520	227 520
33	Итого	227 520	227 520

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.7

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	3

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	94 545
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	94 545
3	Правительства Российской Федерации	94 545
27	Итого	94 545

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

Таблица 52.7

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	41 219
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	41 219
3	Правительства Российской Федерации	41 219
27	Итого	41 219

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	5	7
1	Денежные средства, в том числе:	3 512		
2	денежные средства на расчетных счетах	2 524		
4	прочие денежные средства	988		
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 915	7 032	

25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 768		
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	147	7 032	
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	929 487		1 131
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	929 487		1 131
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 416		321
39	дебиторская задолженность клиентов			321
43	прочая дебиторская задолженность	20 416		

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	33 573	
2	денежные средства на расчетных счетах	3 180	
4	прочие денежные средства	30 393	
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 680	1 676
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 680	
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		1 676
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	226 413	1 107
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	226 413	1 107
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 354	43
39	дебиторская задолженность клиентов		33
43	прочая дебиторская задолженность	19 354	10

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 510			3 510
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	94 545			94 545
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	94 545			94 545
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	934 530		7 268	941 797
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 911		6 947	10 859
10	займы выданные и прочие размещенные средства	930 618			930 618
11	дебиторская задолженность			320	321
17	Итого активов	1 032 585		7 268	1 039 852
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 507		25 129	41 636
22	средства клиентов	112		24 954	25 066
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 215			11 215
25	кредиторская задолженность	5 180		175	5 355
28	Итого обязательств	16 507		25 129	41 636
29	Чистая балансовая позиция	1 016 078		-17 861	998 216

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

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического	Другие страны	Итого
-------	-------------------------	--------	-----------------------------------	---------------	-------

строки	наименование показателя	Россия	экономического сотрудничества и развития	другие страны	итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	33 573			33 573
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	41 219			41 219
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41 219			41 219
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	235 883		40	235 923
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 356			8 356
10	займы выданные и прочие размещенные средства	227 520			227 520
11	дебиторская задолженность	7		40	47
17	Итого активов	310 674		40	310 714
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 498		57 839	74 337
22	средства клиентов	114		57 839	57 953
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 319			12 319
25	кредиторская задолженность	4 065			4 065
28	Итого обязательств	16 498		57 839	74 337
29	Чистая балансовая позиция	294 177		-57 800	236 377

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 510			3 510
2	денежные средства на расчетных счетах	2 522			2 522
4	прочие денежные средства	988			988

5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	41 094		53 451	94 545
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	41 094		53 451	94 545
7	Правительства Российской Федерации	41 094		53 451	94 545
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 859			10 859
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 764			3 764

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7 095			7 095
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	930 618			930 618
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	930 618			930 618
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	321			321
68	дебиторская задолженность клиентов	321			321
74	Итого активов	986 402		53 451	1 039 852
	Раздел II. Обязательства				
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 416			20 416
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	20 416			20 416
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 128	3 531	6 556	11 215
95	обязательства по финансовой аренде	1 128	3 531	6 556	11 215
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 180			5 180
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	143			143
111	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	1			1
116	прочая кредиторская задолженность	5 035			5 035
118	Итого обязательств	26 724	3 531	6 556	36 811
119	Итого разрыв ликвидности	959 678	-3 531	46 895	1 003 042

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до

погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	33 573			33 573
2	денежные средства на расчетных счетах	3 180			3 180
4	прочие денежные средства	30 393			30 393
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		41 118	100	41 219
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		41 118	100	41 219

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
7	Правительства Российской Федерации		41 118	100	41 219
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 356			8 356
54	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 680			6 680
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 676			1 676
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	227 520			227 520
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	227 520			227 520
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47			47
68	дебиторская задолженность клиентов	33			33
72	прочая дебиторская задолженность	14			14
74	Итого активов	269 495	41 118	100	310 714
	Раздел II. Обязательства				
89	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 350			19 350
92	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	19 350			19 350
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 104	3 454	7 761	12 319
95	обязательства по финансовой аренде	1 104	3 454	7 761	12 319
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 065			4 065
109	кредиторская задолженность по торговым операциям				

111	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	1			1
116	прочая кредиторская задолженность	4 063			4 063
118	Итого обязательств	24 519	3 454	7 761	35 734
119	Итого разрыв ликвидности	244 976	37 665	-7 661	274 980

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.03.2024 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 354	156			3 510
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	41 038	53 507			94 545

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41 038	53 507			94 545
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	941 499	235		63	941 797
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 560	235		63	10 859
10	займы выданные и прочие размещенные средства	930 618				930 618
11	дебиторская задолженность	321				321
16	Итого активов	985 890	53 899		63	1 039 852
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 653	20 808		175	41 636
21	средства клиентов	4 259	20 808			25 066
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 215				11 215
24	кредиторская задолженность	5 180			175	5 355
28	Итого обязательств	20 653	20 808		175	41 636
29	Чистая балансовая позиция	965 237	33 091		-112	998 216

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

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	33 573				33 573
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	41 219				41 219
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41 219				41 219

8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	235 521	402			235 923
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 954	402			8 356
10	займы выданные и прочие размещенные средства	227 520				227 520
11	дебиторская задолженность	47				47
16	Итого активов	310 312	402			310 714
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 585	19 752			74 337
21	средства клиентов	38 201	19 752			57 953
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 319				12 319
24	кредиторская задолженность	4 065				4 065
26	Итого обязательств	54 585	19 752			74 337
27	Чистая балансовая позиция	255 727	-19 350			236 377