

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45277598000 | 70238832 | 1037739891958 | |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "БЕНЕФОРТ" (ООО "БЕНЕФОРТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123290, Город Москва, ул. 2-Я Магистральная, дом 8А, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 30 сентября 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 23 427 | 16 478 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 38 557 | 28 225 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 10 333 | - |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 28 225 | 28 224 |
| 17 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 18 | 7 689 | 1 994 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 23 | 29 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 4 239 | 4 239 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 4 881 | 4 667 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 1 249 | 438 |
| 22 | Итого активов | | 80 065 | 56 069 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 11 039 | 51 |
| 27 | средства клиентов | 23 | 10 437 | - |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 602 | 51 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 107 | - |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 2 554 | 719 |
| 37 | Итого обязательств | | 13 700 | 770 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 35 000 | 35 000 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 157 515 | 118 215 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | (126 150) | (97 916) |
| 52 | Итого капитала | | 66 365 | 55 299 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 80 065 | 56 069 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 октября 2024 г.



В.А. Копыцкий
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45277598000 | 70238832 | 1037739891958 | |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 9 месяцев 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "БЕНЕФОРТ" (ООО "БЕНЕФОРТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123290, Город Москва, ул. 2-Я Магистральная, дом 8А, строение 3

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|---|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | (73) | 4 020 |
| 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 | - | (32) |
| 4 | процентные доходы | 34 | - | 793 |
| 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 | (73) | 3 148 |
| 13 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | - | 111 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 4 | 3 536 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (18 482) | (23 038) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (3 081) | (1 252) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | - | (51) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (8 136) | (11 153) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 1 427 | 293 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | - | (36) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | (28 341) | (27 681) |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | 106 | 5 485 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | - | (14) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 106 | 5 499 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | (28 235) | (22 196) |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | (28 235) | (22 196) |

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 октября 2024 г.



В.А. Копыцкий
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45277598000 | 70238832 | 1037739891958 | |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 3 квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "БЕНЕФОРТ" (ООО "БЕНЕФОРТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123290, Город Москва, ул. 2-Я Магистральная, дом 8А, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 3 квартал 2024 г. | 3 квартал 2023 г. |
|---|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | (100) | 80 |
| 4 | процентные доходы | 34 | - | 1 |
| 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 | (100) | 80 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | - | - |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (5 539) | (2 126) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (3 076) | (19) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (3 678) | (2 172) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | - | 10 |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | (12 393) | (4 227) |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | 46 | 212 |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 46 | 212 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | (12 347) | (4 015) |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | (12 347) | (4 015) |

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 октября 2024 г.



В.А. Копыцкий
(инициалы, фамилия)

| | | | |
|----------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45277598000 | 70238832 | 1037739891958 | |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 9 месяцев 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "БЕНЕФОРТ" (ООО "БЕНЕФОРТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123290, Город Москва, ул. 2-Я Магистральная, дом 8А, строение 3

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|--|---|---|--|---|---|--------------------------------------|----------------|--|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 01 января 2023 г. | | 35 000 | 111 465 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 136 959 |
| 4 | Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный | | 35 000 | 111 465 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (9 506) | 136 959 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (9 506) | 136 959 |
| 12 | Прочие взносы акционеров (участников) | | - | 4 750 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (22 196) | (22 196) |
| 14.1 | Остаток на 30 сентября 2023 г. | | 35 000 | 116 215 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 750 |
| 15 | Остаток на 01 января 2024 г. | | 35 000 | 118 215 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (31 702) | 119 513 |
| 18 | Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный | | 35 000 | 118 215 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (97 916) | 55 299 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (97 916) | 55 299 |
| 26 | Прочие взносы акционеров (участников) | | - | 39 300 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (28 235) | (28 235) |
| 29 | Остаток на 30 сентября 2024 г. | | 35 000 | 137 515 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (126 150) | 39 300 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | 66 365 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 октября 2024 г.



В.А. Копыцкий
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45277598000 | 70238832 | 1037739891958 | |

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 9 месяцев 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "БЕНЕФОРТ" (ООО "БЕНЕФОРТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123290, Город Москва, ул. 2-Я Магистральная, дом 8А, строение 3

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 4 | 5 182 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (3) | (42) |
| 5 | Проценты полученные | | - | 1 672 |
| 6 | Проценты уплаченные | | - | (51) |
| 8.1 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | 10 000 | 32 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (16 529) | (16 442) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (15 629) | (5 778) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | - | (17) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (10 194) | 12 647 |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (32 351) | (2 797) |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 16 | Поступления от продажи нематериальных активов | | - | 10 |
| 25 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий | | - | 15 341 |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | (250) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | - | 15 101 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 35 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | (1 385) |
| 42 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | 39 300 | 4 750 |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 39 300 | 3 365 |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный | | 6 949 | 15 669 |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | - | 103 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 16 478 | 2 624 |

| | | | | |
|----|---|---|--------|--------|
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 23 427 | 18 397 |
|----|---|---|--------|--------|

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 октября 2024 г.



(подпись)

В.А. Копыцкий
(инициалы, фамилия)

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 | 045-09617-100000; 045-13339-000100; 045-14184-010000 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | Все лицензии без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 02.11.2006/ 28.09.2010/17.05.2023 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Брокерская деятельность/Депозитарная деятельность/Дилерская деятельность/ |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | Не применимо |
| 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) | Основным участником Общества и бенефициаром является Шкрабин Дмитрий Леонидович (ИНН 540811210008) |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | Не применимо |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Не применимо |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | 123290, Москва г, Магистральная 2-я ул, дом № 8А, строение 3 |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 123290, Москва г, Магистральная 2-я ул, дом № 8А, строение 3 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 123290, Москва г, Магистральная 2-я ул, дом № 8А, строение 3 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 14 |
| 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 | 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>К началу 2024 года российская экономика находится в лучшем состоянии, чем ожидалось, благодаря высоким темпам экономического роста. В результате западных санкций повысилась адаптивность к изменившимся условиям. Благодаря мерам, принятым Правительством Российской Федерации и Центральным банком, а также благоприятным внешним факторам, главным образом ценам на сырьевые товары, российская экономика смогла расти в соответствии с ожиданиями. В результате российская экономика преодолела ряд трудностей. Хотя российская экономика преодолела некоторые трудности, вызванные беспрецедентными экономическими санкциями Запада, она по-прежнему сталкивается с рядом проблем, в частности: усиление контроля за импортом и экспортом; ограничения на импорт/экспорт и обеспечение валюты, повышенные инфляционные риски, высокий и устойчивый дефицит бюджета, а также широко распространенные ограничения на доступ российских компаний на рынки. Правовая, регуляторная и налоговая среда продолжает оставаться серьезным источником проблем для российских компаний. Постоянно меняющиеся правовые, нормативные и налоговые условия по-прежнему являются источником значительной неопределенности для компаний, ведущих бизнес в России. Повышение основных налоговых ставок в Российской Федерации означает повышение стоимости заимствований как для предприятий, так и для населения. Кроме того, сохраняющаяся геополитическая напряженность остается одним из основных факторов риска для российской экономики и остается одним из основных факторов риска для макроэкономики Российской Федерации, в частности для рынка капитала. В результате повышаются риски роста потребительских цен, изменения объемов промышленного производства, изменения динамики промышленного производства и сокращения потребления. Намечалась тенденция к частичному размораживанию активов российских клиентов. Большинство заблокированных активов остаются по-прежнему недоступными для Инвесторов. Инвесторы по-прежнему испытывают значительные трудности с получением купонов и других выплат по финансовым инструментам, номинированным в валюте. В то же время существует постоянный риск расширения и усиления санкций. По мере расширения и усиления санкций, их потенциальное воздействие трудно оценить. Трудно оценить негативные последствия для экономики в средне- и долгосрочной перспективе. Кроме того, риски негативного влияния на мировую и российскую экономику и средне- и долгосрочную деятельность экономических субъектов остаются высокими. Руководство компании принимает необходимые меры для обеспечения качественного выполнения своих обязательств и устойчивого функционирования бизнеса. Тем не менее, невозможно предсказать, к чему приведет текущий экономический климат в будущем. Прогнозы и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов экономического кризису. Это связано с изменением ситуации в результате западных санкций и мер, принятых правительством и Центральным банком. Благодаря мерам, принятым Правительством РФ и Центральным банком, а также благоприятным внешним факторам, главным образом конъюнктуре товарных рынков. Российская экономика преодолела некоторые трудности, вызванные беспрецедентными санкциями, введенными против российской экономики Западом, но продолжает сталкиваться с рядом проблем, включая обострение проблем с импортом и экспортом. Ухудшение ограничений на импорт и экспорт. Обесценивание валюты и рост инфляционных рисков. К числу основных проблем, с которыми столкнулась Россия, относятся: повышенные инфляционные риски, высокий и крупный бюджетный дефицит, наличие обширного регулирования. В результате, Россия столкнулась с такими проблемами, как высокий и крупный бюджетный дефицит, а также наличие масштабных ограничений на доступ российских компаний к международным рынкам капитала. Постоянно меняющаяся правовая, нормативная и налоговая среда продолжает создавать значительные трудности для деятельности Группы. Законодательная, нормативная и налоговая среда продолжает создавать значительную неопределенность для компаний, ведущих бизнес. Неопределенности для компаний, работающих в Российской Федерации. Повышение основных процентных ставок будет означать повышение стоимости заимствований для предприятий и физических лиц. Как для предприятий, так и для домохозяйств. Кроме того, сохраняющаяся геополитическая напряженность остается одним из основных факторов риска для макроэкономики Российской Федерации, особенно для рынка капитала. Геополитическая напряженность остается одним из основных факторов риска для макроэкономики Российской Федерации, особенно для рынка капитала. В результате существует риск роста потребительских цен, колебаний промышленного производства и сокращения потребления. Сохраняются риски изменения динамики промышленного производства, сокращения потребления и колебаний обменного курса. Колебания обменного курса сохраняются. Несмотря на «размораживание» некоторых активов российских клиентов, большинство заблокированных активов остаются недоступными. Заблокированные активы остаются недоступными. Инвесторы продолжают испытывать значительные трудности, включая получение купонов и других платежей по финансовым инструментам, номинированным в западных валютах. Причем как по финансовым инструментам западного происхождения, так и по финансовым инструментам российского происхождения. Невозможность уже об ограничениях инвестиционных возможностей на различных рынках. В то же время риск устойчивого риска расширения и усиления санкций затрудняют оценку потенциальных негативных последствий для различных рынков. Сложно оценить потенциальные негативные последствия санкций для экономики и деятельности экономических агентов в среднесрочной перспективе. Риски неблагоприятного влияния глобальных событий, в частности потенциальной рецессии, на мировую и российскую экономику. Глобальные события, в частности потенциальная рецессия. Данная Экономическая ситуация может оказать значительное влияние на нашу деятельность и финансовое положение. Руководство Компании предприняло необходимые меры для обеспечения качественного выполнения взятых на себя обязательств и обеспечения устойчивого функционирования компании, руководство компании предприняло необходимые меры для обеспечения устойчивого функционирования компании. Тем не менее, сложно предсказать, какой будет текущая экономическая ситуация в будущем трудно предсказать. Предсказать сложно, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</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 | Данная финансовая Отчетность подготовлена на основании Положения 532-П ЦБ РФ от 03.02.2016 года и в соответствии с отраслевыми стандартами учета, требованиями стандартов МСФО и она не является консолидированной. Составлена на основе правил учета представленных в учетной политике компании. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | База оценки активов и обязательств зависит от классификации на основе подходов изложенных в учетной политике. Может быть СС, первоначальная, амортизированная. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Не применимо |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Не применимо |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Не применимо |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики |

**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 | Оценки и профессиональные суждения анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. |

| | | | |
|---|--------------|---|---|
| 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>В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики. 1. На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность. 2. Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации. 3. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости – это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно. 4. При определении суммы отложенных налоговых активов (ОНА), которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы ОНА. Использование ОНА зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке</p> |
|---|--------------|---|---|

| | | | |
|---|---|---|--|
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация и некоторые другие юрисдикции, где Общество осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | На текущий момент отсутствует существенная неопределенность относительно непрерывности деятельности Общества. Бухгалтерская финансовая отчетность составляется на основе допущения что компания действует и будет действовать в обозримом будущем, по крайней мере в течении 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничивается этим сроком. Таким образом предполагается, что у компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |

| | | | |
|---|--------------|--|--------------|
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Не применимо |
|---|--------------|--|--------------|

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 8 | МСФО (IAS) 8 | <p>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> | <p>Общество не применяло досрочно новые стандарты, поправки и разъяснения, выпущенные, но не вступившие в силу на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество планирует применить эти стандарты после их вступления в силу. Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных». В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). В поправках разъясняется следующее:- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств, необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа, а также возможность досрочного применения. Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда». 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать</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 | Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|--|
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории: - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов: - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то есть данная категория представляет собой остаточную категорию. Долговые финансовые активы, приобретенные/выданные/размещенные главным образом с целью уступки требования/продажи в ближайшем будущем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения. При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков. Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль</p> |
|----|---------------------------------|---|--|

| | | | |
|----|---------------------------------|--|--|
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Не применимо |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом резерва под обесценение. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Степень контроля осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS)10. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. |

| | | | |
|---|---------------------------------|--|---|
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме. |
| 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) | Не применимо |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |

| | | | |
|--|---------------|---|--------------|
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Не применимо |
| 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 | Не применимо |
| 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 | Не применимо |
| 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>Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - 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. 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. 3</p> |
|----|---------------|--|---|

| | | | |
|----|---------------|--|---|
| 26 | МСФО (IAS) 16 | <p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p> | <p>Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.</p> |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | <p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p> | <p>Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - 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. 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. Общество устанавливает сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств: Группа 1 - 13 месяцев; Группа 2- 25 месяцев; Группа 3- 37 месяцев; Группа 4- 61 месяц; Группа 5- 85 месяцев; Группа 6-121 месяц; Группа 7- 181 месяц; Группа 8- 241 месяц; Группа 9- 301 месяц; Группа 10- 361 месяц.</p> |

| | | | |
|----|---------------|---|---|
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, товарные знаки, прочие</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | <p>Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от</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 | По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются из расчета 10 лет (но не более срока деятельности Общества). Объекты нематериальных активов подлежат тестированию на обесценение и пересмотру сроков полезного использования в конце каждого отчетного года. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя 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. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов: - Базы данных и программное обеспечение – согласно договору/ожидаемому сроку; - Товарные знаки – согласно регистрации/договору; - Прочие нематериальные активы – согласно договору/ ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав |

| | | | |
|---|--------------|---|---|
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | 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. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в |
| 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>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если: - у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Не применимо |

| | | | |
|--|-----------------------------|--|---|
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Не применимо |
| 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 | Не применимо |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по средневзвешенной стоимости |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для регулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности. |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | Обязательство по договору финансовой аренды оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. В случае отсутствия в договоре процентной ставки, используется процентная ставка по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. После даты начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде увеличивая балансовую стоимость путем отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшая балансовую стоимость при отражении осуществленных арендных платежей. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. |
| 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 | В соответствии с п. 5 МСФО (IFRS) 16 арендатор принял решение о неприменении требований п.22-49 в отношении краткосрочной аренды |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|--|
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В случае появления невостребованной кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Доли участия участников Общества классифицируются как уставный капитал, по номинальной стоимости. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Не применимо |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Формирование резервного капитала Обществом не производится, так как не предусмотрено Уставом Общества. |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|--|
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Дивиденды сторонних организаций отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Использование Общества нераспределенной прибыли в виде выплат участникам Общества подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения бухгалтерской |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2024 г. | | | 31 декабря 2023 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 23 449 | 23 | 23 427 | 16 511 | 33 | 16 478 |
| 6 | Итого | 23 449 | 23 | 23 427 | 16 511 | 33 | 16 478 |

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 23 449 | 16 511 |
| 4.1 | Прочее | (23) | (33) |
| 5 | Итого | 23 427 | 16 478 |

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|---|--------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 16 511 | - | - | 16 511 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 16 511 | - | - | 16 511 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | 80 601 | - | - | 80 601 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 80 601 | - | - | 80 601 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (73 662) | - | - | (73 662) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (73 662) | - | - | (73 662) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 23 449 | - | - | 23 449 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 23 449 | - | - | 23 449 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 9 месяцев 2023 г.**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|---|--------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 629 | - | - | 2 629 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 629 | - | - | 2 629 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | 86 528 | - | - | 86 528 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 86 528 | - | - | 86 528 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (70 725) | - | - | (70 725) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (70 725) | - | - | (70 725) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 18 432 | - | - | 18 432 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 18 432 | - | - | 18 432 |

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 33 | - | - | 33 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 33 | - | - | 33 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 8 | - | - | 8 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 8 | - | - | 8 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (18) | - | - | (18) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (18) | - | - | (18) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 23 | - | - | 23 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 23 | - | - | 23 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за 9 месяцев 2023 г.**

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 5 | - | - | 5 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 5 | - | - | 5 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 33 | - | - | 33 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 33 | - | - | 33 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (3) | - | - | (3) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (3) | - | - | (3) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 36 | - | - | 36 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 36 | - | - | 36 |

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 30 сентября 2024 г. | | | на 31 декабря 2023 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 8 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 10 437 | 104 | 10 333 | - | - | - |
| 13 | Итого | 10 437 | 104 | 10 333 | - | - | - |

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|---|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 2 | - | - | 20 372 | - | 20 374 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 2 | - | - | 20 372 | - | 20 374 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | (2) | - | - | (9 935) | - | (9 937) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | (2) | - | - | (9 935) | - | (9 937) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 437 | - | 10 437 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 437 | - | 10 437 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 294 | 10 000 | - | - | - | 10 294 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 294 | 10 000 | - | - | - | 10 294 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 28 877 | - | - | - | - | 28 877 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 28 877 | - | - | - | - | 28 877 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | (29 172) | (10 000) | - | - | - | (39 172) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | (29 172) | (10 000) | - | - | - | (39 172) |

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|---|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 104 | - | 104 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 104 | - | 104 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 104 | - | 104 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 104 | - | 104 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|-------------------------|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|-------------------------|--|--|---|--|---|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | 28 197 | - | 28 197 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 28 197 | - | 28 197 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | - | - | - | - | - | (11 673) | - | (11 673) |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | (11 673) | - | (11 673) |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | (16 524) | - | (16 524) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | (16 524) | - | (16 524) |

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
за 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|---|--|--|---|--|---|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
за 9 месяцев 2023 г.**

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | 5 393 | - | 5 393 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 5 393 | - | 5 393 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | (5 393) | - | (5 393) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | (5 393) | - | (5 393) |

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер | Наименование показателя | 30 сентября 2024 г. | | | 31 декабря 2023 г. | | |
|-------|------------------------------------|---------------------|------------------|------------|--------------------|------------------|------------|
| | | Полная балансовая | Оценочный резерв | Балансовая | Полная балансовая | Оценочный резерв | Балансовая |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 34 | 34 | | - | - | - |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 67 537 | 39 313 | 28 224 | 67 571 | 39 347 | 28 225 |
| 7 | Итого | 67 571 | 39 347 | 28 224 | 67 571 | 39 347 | 28 225 |

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|--|--|----------------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 67 571 | 67 571 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 67 571 | 67 571 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 39 | - | - | - | 1 | 39 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 39 | - | - | - | 1 | 39 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (4) | - | - | - | (35) | (39) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (4) | - | - | - | (35) | (39) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 34 | - | - | - | 67 537 | 67 571 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 34 | - | - | - | 67 537 | 67 571 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 9 месяцев 2023 г.**

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|--|--|----------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 666 | - | - | - | 55 440 | 57 106 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 666 | - | - | - | 55 440 | 57 106 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 3 546 | - | 12 481 | - | 32 010 | 48 037 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 546 | - | 12 481 | - | 32 010 | 48 037 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (5 192) | - | (12 481) | - | (19 913) | (37 587) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (5 192) | - | (12 481) | - | (19 913) | (37 587) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 19 | - | - | - | 67 537 | 67 556 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 19 | - | - | - | 67 537 | 67 556 |

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|--|--|----------------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 39 347 | 39 347 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 39 347 | 39 347 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 34 | - | - | - | - | 34 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 34 | - | - | - | - | 34 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | (34) | (34) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | (34) | (34) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 34 | - | - | - | 39 312 | 39 347 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 34 | - | - | - | 39 312 | 39 347 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 9 месяцев 2023 г.**

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|--|--|----------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 11 135 | - | - | - | - | 11 135 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 11 135 | - | - | - | - | 11 135 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 5 | - | - | - | 14 609 | 14 614 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 5 | - | - | - | 14 609 | 14 614 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (11 135) | - | - | - | (1 044) | (12 179) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (11 135) | - | - | - | (1 044) | (12 179) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 5 | - | - | - | 13 565 | 13 570 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 5 | - | - | - | 13 565 | 13 570 |

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | | | Нематериальные активы, созданные самостоятельно | | | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого |
|--------------|---|--------------------------------------|---------------------|---------|---|---------------------|--------|---|----------|
| | | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе: | 9 616 | - | 647 | - | - | - | - | 10 263 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 19 260 | - | 1 515 | - | - | - | - | 20 775 |
| 3 | накопленная амортизация | (9 644) | - | (868) | - | - | - | - | (10 511) |
| 12 | Амортизация | (2 273) | - | (149) | - | - | - | - | (2 422) |
| 23 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года, в том числе: | 7 343 | - | 499 | - | - | - | - | 7 841 |
| 24 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 19 260 | - | 1 515 | - | - | - | - | 20 775 |
| 25 | накопленная амортизация | (11 917) | - | (1 016) | - | - | - | - | (12 933) |
| 27 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе: | 1 668 | - | 325 | - | - | - | - | 1 994 |
| 28 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 4 079 | - | 662 | - | - | - | - | 4 742 |
| 29 | накопленная амортизация | (2 411) | - | (337) | - | - | - | - | (2 748) |
| 31 | Поступление | 6 161 | - | 31 | - | - | - | - | 6 192 |
| 38 | Амортизация | (446) | - | (51) | - | - | - | - | (497) |
| 49 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 года, в том числе: | 7 384 | - | 305 | - | - | - | - | 7 689 |
| 50 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 10 240 | - | 694 | - | - | - | - | 10 934 |
| 51 | накопленная амортизация | (2 857) | - | (388) | - | - | - | - | (3 245) |

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|----------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе: | - | 1 510 | - | 172 | 2 172 | - | - | - | 117 | 3 970 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) | 609 | 50 778 | - | 272 | 3 259 | - | - | - | 117 | 55 034 |
| 3 | накопленная амортизация | (609) | (49 268) | - | (100) | (1 087) | - | - | - | - | (51 064) |
| 5 | Поступление | - | - | - | 117 | - | - | - | - | (117) | - |
| 9 | Выбытие, в том числе: | - | (1 396) | - | - | (835) | - | - | - | - | (2 232) |
| 9.1 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | (8 525) | - | - | (3 259) | - | - | - | - | (11 784) |
| 9.2 | накопленная амортизация | - | 7 129 | - | - | 2 423 | - | - | - | - | 9 552 |
| 10 | Амортизация | - | (105) | - | (37) | (1 336) | - | - | - | - | (1 478) |
| 21 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г., в том числе: | - | 9 | - | 252 | - | - | - | - | - | 261 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) | 609 | 42 252 | - | 389 | - | - | - | - | - | 43 250 |
| 23 | накопленная амортизация | (609) | (42 243) | - | (137) | - | - | - | - | - | (42 989) |
| 25 | Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе: | - | - | - | 29 | - | - | - | - | - | 29 |
| 26 | первоначальная (переоцененная) | - | - | - | 130 | - | - | - | - | - | 130 |
| 27 | накопленная амортизация | - | - | - | (102) | - | - | - | - | - | (102) |
| 34 | Амортизация | - | - | - | (6) | - | - | - | - | - | (6) |
| 45 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г., в том числе: | - | - | - | 23 | - | - | - | - | - | 23 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) | - | - | - | 130 | - | - | - | - | - | 130 |
| 47 | накопленная амортизация | - | - | - | (108) | - | - | - | - | - | (108) |

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2024 г. | | | 31 декабря 2023 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 3 | - | 3 | 3 | - | 3 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 370 | 124 | 1 246 | 602 | 167 | 435 |
| 11 | Итого | 1 373 | 124 | 1 249 | 605 | 167 | 438 |

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 10 437 | - |
| 6 | Итого | 10 437 | - |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 372 | 12 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | - | - |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 230 | 38 |
| 20 | Итого | 602 | 51 |

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 30 сентября 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---|---------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 554 | - |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 671 | 121 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 1 246 | 399 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 83 | 199 |
| 11 | Итого | 2 554 | 719 |

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Капитал на 30 сентября 2024 г. и на 1 января 2024 г. отсутствует

Общество создано в форме Общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2024 года составляет 35 000 тысяч рублей (на 31.12.2023 г. - 35 000 тыс. руб.) По состоянию на 30.09.2024 года Уставный капитал полностью оплачен. Акции не выпускались. за 9 месяцев 2024 года была получена безвозмездная финансовая помощь от основного участника в размере 39 300 000 руб., которая была отражена в составе

Примечание 31. Управление капиталом

30 сентября 2024 г.

Общество создано в форме Общества с ограниченной ответственностью. Уставный капитал составляет 35 000 тыс. рублей. Основной целью управления капиталом является: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 9 месяцев 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. На 30.09.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 20 166 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 15 698 тысяч рублей). За период 9 месяцев 2024 Обществом получен убыток. Вместе с тем, стоимость чистых активов Общества и по состоянию на 30.09.2024, и по состоянию на 31.12.2023 больше Уставного капитала. Общество способно выполнять свои обязательства в будущем, поскольку сумма активов значительно превышает сумму сторонних обязательств. Руководство Общества планирует выйти на положительные результаты деятельности в результате изменения

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 32.1

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

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 9 месяцев 2023 г.

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (5) | (27) | - | - | (32) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (5) | (27) | - | - | (32) |
| 11 | Итого | (5) | (27) | - | - | (32) |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | - | 793 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | 129 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | - | 664 |
| 15 | Итого | - | 793 |

Примечание 34. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2024 г. | 3 квартал 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | - | 1 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | - | 1 |
| 15 | Итого | - | 1 |

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 9 месяцев 2024 г.

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.07.2024 г. | - | - | 39 347 | 39 347 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 104 | - | - | 104 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2024 г. | 104 | - | 39 347 | 39 451 |

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.07.2023 г. | - | 5 393 | 11 135 | 16 528 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | (5 393) | 2 435 | (2 958) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023 г. | - | - | 13 570 | 13 570 |

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

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | - | (1) |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | - | 112 |
| 3 | Итого | - | 111 |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| 28 | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг | 2 | 9 |
| 34 | Итого | 2 | 9 |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | 2 | - |
| 37 | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | - | 80 |
| 42 | Итого | 2 | 80 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | - | 3 446 |
| 48 | Итого | - | 3 446 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 56 | Всего | 4 | 3 536 |

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 14 527 | 17 690 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 3 931 | 5 347 |
| 5 | Прочее | 24 | - |
| 6 | Итого | 18 482 | 23 038 |

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2024 г. | 3 квартал 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 4 381 | 1 614 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 1 159 | 512 |
| 6 | Итого | 5 539 | 2 126 |

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 3 | 33 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | - | 62 |
| 10 | Расходы на технические услуги | - | 917 |
| 11 | Прочее | 3 078 | 241 |
| 12 | Итого | 3 081 | 1 252 |

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2024 г. | 3 квартал 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | - | - |
| 11 | Прочее | 3 076 | 19 |
| 12 | Итого | 3 076 | 19 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | По обязательствам по аренде | - | 51 |
| 7 | Итого | - | 51 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 5 323 | 1 933 |
| 2 | Амортизация основных средств | 6 | 1 478 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 497 | 2 422 |
| 4 | Расходы по аренде | 811 | 1 184 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | - | 2 419 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 316 | 225 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | - | 205 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 550 | 384 |
| 10 | Расходы на создание резервов - оценочных начислений | - | 120 |
| 14 | Штрафы, пени | 24 | - |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 87 | 116 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | - | 30 |
| 17 | Прочие административные расходы | 523 | 637 |
| 18 | Итого | 8 136 | 11 153 |

Общие и административные расходы за 9 месяцев 2024 г. составили 8 133 тысяч рублей, и включают затраты связанные с информационно-телекоммуникационными услугами, амортизацию основных средств, амортизацию нематериальных активов, расходы по аренде, расходы по операциям с основными средствами, расходы на рекламу, расходы на юридические услуги, расходы на услуги банков. (общие и административные расходы за 9 месяцев 2023г составили 11 153 тысяч рублей)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2024 г. | 3 квартал 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 2 678 | 528 |
| 2 | Амортизация основных средств | 2 | 20 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 206 | 804 |
| 4 | Расходы по аренде | 300 | 126 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | - | 3 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 192 | 355 |
| 10 | Расходы на создание резервов - оценочных начислений | - | 120 |
| 14 | Штрафы, пени | - | - |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 38 | 29 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | - | 30 |
| 17 | Прочие административные расходы | 262 | 157 |
| 18 | Итого | 3 678 | 2 172 |

Общие и административные расходы за 9 месяцев 2024 г. составили 8 133 тысяч рублей, и включают затраты связанные с информационно-телекоммуникационными услугами, амортизацию основных средств, амортизацию нематериальных активов, расходы по аренде, расходы по операциям с основными средствами, расходы на рекламу, расходы на юридические услуги, расходы на услуги банков. (общие и административные расходы за 9 месяцев 2023г составили 11 153 тысяч рублей)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | - | 283 |
| 3 | Доходы от списания кредиторской задолженности | 1 427 | - |
| 8 | Прочие доходы | - | 10 |
| 9 | Итого | 1 427 | 293 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | - | 641 |
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | - | 641 |
| 7 | Итого отток денежных средств | - | 641 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2024 г. | 3 квартал 2023 г. |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | Прочие доходы | - | 10 |
| 9 | Итого | - | 10 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие расходы**

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | - | 1 |
| 5 | Прочие расходы | - | 35 |
| 6 | Итого | - | 36 |

Примечание 48. Налог на прибыль**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
прибыли (убытка) в разрезе компонентов**

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | - | 14 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (-106) | (5 499) |
| 4 | Итого, в том числе: | (-106) | (5 485) |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | (-106) | (5 485) |

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2024 г. | 3 квартал 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (46) | (212) |
| 4 | Итого, в том числе: | (46) | (212) |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | (46) | (212) |

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | 9 месяцев 2024 г. | 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | (28 341) | (27 681) |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 0 %; 2023 год: 0 | (5 668) | (5 536) |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | | |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | 42 | (3 346) |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | (8) | 3 384 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | - | 14 |
| 11.1 | Прочее | 5 528 | - |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | (107) | (5 485) |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 квартал 2024 г. | 3 квартал 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | (12 393) | (4 227) |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (30 сентября 2024 г.: 0 %; 30 сентября 2023 г.: 0 %) | (2 479) | (845) |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | | |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | 21 | (1 072) |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | (1) | 705 |
| 11.1 | Прочее | 2 412 | 999 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | (46) | (212) |

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 30 сентября 2024 г. |
|--|---|--------------------|---------------------------------------|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Кредиторская задолженность | 104 | 212 | - | 316 |
| 2 | Нематериальные активы | 3 | 2 | - | 5 |
| 3 | Основные средства | - | - | - | - |
| 4 | Общая сумма отложенного налогового актива | 107 | 214 | - | 321 |
| 5 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 4 560 | - | - | 4 560 |
| 6 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 4 667 | 214 | - | 4 881 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 7 | Нематериальные активы | - | (107) | - | (107) |
| 8 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | - | (107) | - | (107) |
| 9 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 4 667 | 107 | - | 4 774 |
| 10 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 4 667 | 107 | - | 4 774 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 30 сентября 2024 г. |
|--|-------------------------|--------------------|---------------------------------------|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 30 сентября 2023 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------------|---|---------------------|
|--------------|-------------------------|--------------------|---------------------------------------|---|---------------------|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
|--|---|--------|---------|---|--------|
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Займы и прочие размещенные средства | 97 | (97) | - | - |
| 2 | Кредиторская задолженность | 475 | (394) | - | 81 |
| 3 | Нематериальные активы | 532 | (532) | - | - |
| 4 | Резервы - оценочные обязательства | 1 | (1) | - | - |
| 5 | Общая сумма отложенного налогового актива | 1 106 | (1 025) | - | 81 |
| 6 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 24 632 | 7 293 | - | 31 925 |
| 7 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 25 738 | 6 268 | - | 32 006 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 8 | Нематериальные активы | - | (822) | - | (822) |
| 9 | Основные средства | (33) | 32 | - | (1) |
| 10 | Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ | (21) | 21 | - | - |
| 11 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (53) | (769) | - | (822) |
| 12 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 25 684 | 5 499 | - | 31 183 |
| 13 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 25 684 | 5 499 | - | 31 183 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 30 сентября 2023 г. |
|--|-------------------------|--------------------|---------------------------------------|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 | С задержкой платежа от 30 до 90 | С задержкой платежа от 90 до 180 | С задержкой платежа от 180 до | С задержкой платежа свыше 360 | Итого |
|--------------|-------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

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

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 | С задержкой платежа от 30 до 90 | С задержкой платежа от 90 до 180 | С задержкой платежа от 180 до | С задержкой платежа свыше 360 | Итого |
|--------------|---|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | - | - | - | - | 1 759 | 1 759 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 1 759 | 1 759 |
| 25 | Итого | - | - | - | - | 1 759 | 1 759 |

Примечание 52. Управление рисками

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 30 сентября 2024 г.**

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|---------------------------------|---|--------|---|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 23 427 | - | - | 23 427 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10 332 | - | 28 225 | 38 557 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 332 | - | - | 10 333 |
| 11 | дебиторская задолженность | - | - | 28 225 | 28 225 |
| 17 | Итого активов | 33 759 | - | 28 225 | 61 984 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 11 039 | - | - | 11 039 |
| 22 | средства клиентов | 10 437 | - | - | 10 437 |
| 25 | кредиторская задолженность | 602 | - | - | 602 |
| 28 | Итого обязательств | 11 039 | - | - | 11 039 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 22 720 | - | 28 225 | 50 945 |

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|---------------------------------|---|--------|---|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 16 478 | - | - | 16 478 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 28 225 | 28 225 |
| 11 | дебиторская задолженность | - | - | 28 225 | 28 225 |
| 17 | Итого активов | 16 478 | - | 28 225 | 44 702 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 51 | - | - | 51 |
| 25 | кредиторская задолженность | 51 | - | - | 51 |
| 28 | Итого обязательств | 51 | - | - | 51 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 16 427 | - | 28 225 | 44 652 |

Примечание 52. Управление рисками

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 30 сентября 2024 г.**

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---------------------------------|--|---------------|------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 28 427 | - | - | 28 427 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 28 427 | - | - | 28 427 |
| 47 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10 333 | - | - | 10 333 |
| 57 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 10 333 | - | - | 10 333 |
| 67 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 28 225 | 28 225 |
| 72 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 28 225 | 28 225 |
| 74 | Итого активов | 38 759 | - | 28 225 | 66 984 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 89 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10 437 | - | - | 10 437 |
| 91 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 10 437 | - | - | 10 437 |
| 104 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 602 | - | - | 602 |
| 105 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 372 | - | - | 372 |
| 116 | прочая кредиторская задолженность | 230 | - | - | 230 |
| 118 | Итого обязательств | 11 039 | - | - | 11 039 |
| 119 | Итого разрыв ликвидности | 27 720 | - | 28 225 | 55 946 |

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---------------------------------|---|---------------|------------------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 16 478 | - | - | 16 478 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 16 478 | - | - | 16 478 |
| 67 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 22 176 | 6 048 | 28 224 |
| 72 | прочая дебиторская задолженность | - | 22 176 | 6 048 | 28 224 |
| 74 | Итого активов | 16 478 | 22 176 | 6 048 | 44 701 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 104 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 51 | - | - | 51 |
| 105 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 12 | - | - | 12 |
| 107 | кредиторская задолженность перед депозитариями | - | - | - | - |
| 116 | прочая кредиторская задолженность | 38 | - | - | 38 |
| 118 | Итого обязательств | 51 | - | - | 51 |
| 119 | Итого разрыв ликвидности | 16 427 | 22 176 | 6 048 | 44 651 |