

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2024 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 607	171
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		548 129	244 759
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	548 129	244 759
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		62 659	62 114
6	долговые инструменты	8	62 659	62 114
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		282 741	481 945
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	200 702	352 612
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	55 015	101 656
11	дебиторская задолженность	12	27 023	27 677
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18		135
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	26 223	28 764
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5 793	3 850
20	Отложенные налоговые активы	48	14 835	3 481
21	Прочие активы	20	2 269	5 242
22	Итого активов		944 254	830 460
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 511	30 853
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	27 050	30 036
30	кредиторская задолженность	26	461	817

36	Прочие обязательства	29	5 580	4 660
37	Итого обязательств		33 092	35 513
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-5 950	-5 459
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		897 112	780 406
52	Итого капитала		911 162	794 947
53	Итого капитала и обязательств		944 254	830 460

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Кулик Дмитрий Станиславович
(инициалы, фамилия)

23 октября 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	171	361
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		244 759	168 974
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	244 759	168 974
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		62 114	67 001
6	долговые инструменты	8	62 114	67 001
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		481 945	328 213
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	352 612	206 021
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	101 656	101 603
11	дебиторская задолженность	12	27 677	20 589
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	135	502
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	28 764	30 967
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 850	
20	Отложенные налоговые активы	48	3 481	2 135
21	Прочие активы	20	5 242	1 404
22	Итого активов		830 460	599 556
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		30 853	31 539
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	30 036	30 673
30	кредиторская задолженность	26	817	866

33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		997
36	Прочие обязательства	29	4 660	3 465
37	Итого обязательств		35 513	36 001
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-5 459	-1 614
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		780 406	545 169
52	Итого капитала		794 947	563 555
53	Итого капитала и обязательств		830 460	599 556

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Кулик Дмитрий Станиславович
(инициалы, фамилия)

23 октября 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

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

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 334	56 037
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	-18 723	-299
4	процентные доходы	34	18 883	53 107
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	6 091	
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-1 917	3 229
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	227 768	225 515
16	Расходы на персонал	42	-58 057	-43 785
17	Прямые операционные расходы	43	-7 458	-3 146
18	Процентные расходы	44	-2 708	-2 117
20	Общие и административные расходы	46	-19 603	-17 631
22	Прочие доходы	47	636	42
23	Прочие расходы	47	-581	-8
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		144 331	214 906
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-27 625	-42 826
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-38 842	-42 931
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	11 217	105
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		116 706	172 080

Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-490	-3 364
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-490	-3 364
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-627	-4 219
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		137	855
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-490	-3 364
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		116 215	168 717

Генеральный директор

 (должность руководителя)

_____ (подпись)

Кулик Дмитрий Станиславович

 (инициалы, фамилия)

23 октября 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За 3 квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		18 156	20 762
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	21 331	-2 104
4	процентные доходы	34	-28 728	20 374
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	-934	
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	26 487	2 492
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	80 546	90 475
16	Расходы на персонал	42	-14 400	-7 664
17	Прямые операционные расходы	43	-2 503	-1 344
18	Процентные расходы	44	-1 067	-759
20	Общие и административные расходы	46	-7 165	-6 124
22	Прочие доходы	47	-1 280	
23	Прочие расходы	47	2 693	-8
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		74 980	95 337
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-14 493	-18 795
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-13 522	-19 005
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-972	211
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		60 487	76 543

Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-385	-4 116
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-385	-4 116
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-491	-4 116
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		106	
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-385	-4 116
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		60 102	72 426

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Кулик Дмитрий Станиславович
(инициалы, фамилия)

23 октября 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

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

за 9 месяцев 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	9	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.	20 000	-1 614	545 169	563 555
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	20 000	-1 614	545 169	563 555
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			172 080	172 080
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-3 364		-3 364

8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-3 364		-3 364
14.1	Остаток на 30.09.2023 г.	20 000	-4 978	717 249	732 272
15	Остаток на 01.01.2024 г.	20 000	-5 459	780 406	794 947
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный	20 000	-5 459	780 406	794 947
19	Прибыль (убыток) после налогообложения			116 706	116 706
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-490		-490
Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	9	17	18
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-490		-490
29	Остаток на 30.09.2024 г. в том числе:	20 000	-5 950	897 112	911 162

Генеральный директор

(должность руководителя)

23 октября 2024 г.

(подпись)

Кулик Дмитрий Станиславович

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	75970584	1056405422875	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2024 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ
Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2024 г.	За 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		227 691	219 285
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-18 529	-4 019
5	Проценты полученные			8 292
6	Проценты уплаченные			-2 117
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-56 726	-46 480
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-4 691	-12 176
11	Уплаченный налог на прибыль		-36 616	-39 458
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		927	
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		112 057	123 328
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-390 000	
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		489 800	163 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-201 500	-278 580
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-101 700	-115 580
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-8 822	-5 079
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-8 822	-5 079
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 535	2 669
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	179	361

48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 714	3 030
----	--	---	-------	-------

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Кулик Дмитрий Станиславович
(инициалы, фамилия)

23 октября 2024 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00749
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.08.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
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)	Пасков Иван Степанович единственный участник Общества и конечный бенефициар.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.</p> <p>Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран ввели обширные финансовые и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, фонды и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заблокированы, либо доступ к ним был ограничен. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать. В сложившейся ситуации Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, включающие послабления регуляторного характера в области бухгалтерского учета и требований к платежеспособности. Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, 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 бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Форматы таблиц и порядок их заполнения predetermined Положением Банка России от от 03.02.2016 № 532-П «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». Несмотря на отсутствие отдельных примечаний, их нумерация сохранена так, как она приведена в Положении № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыли/убыток или прочий совокупный доход, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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	Суждения и оценки, осуществленные руководством в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, отраженным в Учетной политике. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Оценка величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг проводится ежемесячно с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежемесячной основе.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем
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 того, что Общество создано в 2005 году: после создания Общества экономика Российской Федерации не проявляла признаков гиперинфляции.
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)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось

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>Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 30 июня 2024 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития (ISSB) – создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию • Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года и должны применяться ретроспективно) которые вводят определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение двенадцати месяцев • Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение), согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования • Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представляли эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков • Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года ли после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми - валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;-в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;- дополнены требования к раскрытию информации. • Также Совет по МСФО
---	--------------	---	---

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-10%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами. Общество ежемесячно проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг (источник информации о справедливой стоимости ценных бумаг: ПАО "Московская биржа").</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 10%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 10%. Оценка величины изменения справедливой стоимости ценных бумаг после первоначального признания производится ежемесячно (источник информации о справедливой стоимости ценных бумаг: ПАО "Московская биржа").</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 10%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	В составе финансовых обязательств Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается кредиторская задолженность и обязательство по долгосрочной аренде. Кредиторская задолженность признается в момент возникновения обязательств Общества по договору или в соответствии с законодательством. Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
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, т.к. нет инвестиционного имущества.
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, т.к. нет инвестиционного имущества.

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, т.к. нет инвестиционного имущества.
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>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.</p>
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>

32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	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	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если бы признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательства по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
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 отношении аренды активов с низкой стоимостью (ниже 500 000 рублей) и краткосрочной аренды (аренды сроком не более 12 месяцев) Общество применяет упрощение и отражает платежи по таким договорам аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Полученный по договору аренды актив не отражается на балансе Общества.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
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	Не применимо, т.к. Общество не создает резервного капитала.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 714	107	1 607	179	8	171
6	Итого	1 714	107	1 607	179	8	171

5.1.1. По состоянию на 30.09.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях (на 31.12.2023 года в пяти кредитных организациях). На 30.09.2024 года в двух кредитных организациях остаток денежных средств превысил 5% от статьи баланса (на 31.12.2023 года - в четырех кредитных организациях). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 30.09.2024 года составил 1592 тысяч рублей или 99 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023 года составил 177 тысяч рублей или 98,62 процента от общей суммы денежных средств)

5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2024 года и на 31.12.2023 года нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 607	171
4.1	Прочее	107	8
5	Итого	1 714	179

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	179	179

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179	179
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	745 939	745 939
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	745 939	745 939
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-744 404	-744 404
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-744 404	-744 404
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 714	1 714
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 714	1 714

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	361	361
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	361	361
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	496 142	496 142
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	496 142	496 142
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-493 473	-493 473

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-493 473	-493 473
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	3 030	3 030
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 030	3 030

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-8	-8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-8	-8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-2 626	-2 626
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 626	-2 626
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 527	2 527
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 527	2 527
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-107	-107
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-107	-107

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 5.5

тыс.руб

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

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-6	-6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6	-6

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

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

Таблица 6.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	548 129	244 759
7	Итого	548 129	244 759

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	548 129	244 759
10	некредитных финансовых организаций	431 323	74 819
11	нефинансовых организаций	116 806	169 940
12	Итого	548 129	244 759

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	62 659	62 114
2	Правительства Российской Федерации	62 659	62 114
15	Итого	62 659	62 114

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Итого
1	2	3	12
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	69 089	69 089
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 089	69 089
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 697	3 697
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 697	3 697
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 524	-2 524

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 524	-2 524
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	70 261	70 261
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 261	70 261

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Итого
1	2	3	12

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Итого
1	2	3	12
1	Полная балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	69 150	69 150
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 150	69 150
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 683	3 683
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 683	3 683
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 522	-2 522
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 522	-2 522
36	Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	70 312	70 312
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70 312	70 312

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	-6 975	-2 150
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	1 275	922
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-1 902	-5 141
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	-7 602	-6 368

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	200 552		200 552	351 278		351 278
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	150		150	1 353	18	1 335
13	Итого	200 702		200 702	352 631	18	352 612

10.1.1. По состоянию на 30.09.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств на счете расчетов по брокерским операциям с ценными бумагами в сумме 150 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств на счете расчетов по брокерским операциям с ценными бумагами в сумме 1 353 тысячи рублей. Брокер не является кредитной организацией. Сделки обратного репо с кредитными организациями по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 351 278 тысяч рублей.

10.1.2. Средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2024 года и 31.12.2023 года не было.

10.1.3. Просроченные требования по состоянию на 30.09.2024 года и 31.12.2023 года отсутствуют. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	351 278	1 353	352 631

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	351 278	1 353	352 631
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28 791 643	29 684 319	58 475 962
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 791 643	29 684 319	58 475 962
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-28 942 369	-29 685 522	-58 627 891
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-28 942 369	-29 685 522	-58 627 891

Номер строки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	11	12	14
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	200 552	150	200 702
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	200 552	150	200 702

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 9 месяцев 2023 г.**

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	206 015	5	206 021
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	206 015	5	206 021
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	29 736 447	30 028 299	59 764 746
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 736 447	30 028 299	59 764 746
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-29 718 562	-30 028 138	-59 746 700

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-29 718 562	-30 028 138	-59 746 700
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	223 900	167	224 067
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	223 900	167	224 067

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18	18
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	18
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	3
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-21	-21
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-21	-21

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 средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 9 месяцев 2023 г.**

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	18,10%	01.10.2024	14,47%	09/01/2024

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	55 015		55 015	107 747	6 091	101 656
8	Итого	55 015		55 015	107 747	6 091	101 656

11.1.1. Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости по состоянию на 30.09.2024 г. составляют 55 015 тысяч рублей (на 31.12.2023 г. составляют 101 656 тысяч рублей).

Из них крупнейшие эмитенты долговых ценных бумаг некредитных организаций, составляющих более пяти процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства": на 30.09.2024 г. АО "МГКЛ". (на 31.12.2023 г. АО "МГКЛ" - 50 068 тысячи рублей, АО "Коммерческая недвижимость ФПК "Гарант-Инвест" - 51 587 тысячи рублей). 11.1.2. Просроченные требования на 30.09.2024 г. и на 31.12.2023 г. отсутствуют. Информация об оценочной справедливой стоимости займов выданных и прочих размещенных средствах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	107 747		107 747
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107 747		107 747
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 407	390 000	402 407
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 407	390 000	402 407
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-65 138	-390 000	-455 138
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-65 138	-390 000	-455 138

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	55 015		55 015
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 015		55 015

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные)
за 9 месяцев 2023 г.**

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	107 694		107 694
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107 694		107 694
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		104 000	104 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		104 000	104 000

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-104 000	-104 000
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-104 000	-104 000
31	Прочие изменения, в том числе:	-41		-41
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-41		-41
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	107 653		107 653
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107 653		107 653

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

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
1	2	4	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-6 091	-6 091
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6 091	-6 091
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-2 322	-2 322
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 322	-2 322
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	8 413	8 413
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 413	8 413

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

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Итого
--------------	-------------------------	--	-------

1	2	4	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-6 091	-6 091
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6 091	-6 091
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-6 091	-6 091
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6 091	-6 091

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская задолженность	27 523	500	27 023	27 677		27 677
7	Итого	27 523	500	27 023	27 677		27 677

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью паевых инвестиционных фондов по выплате вознаграждения управляющей компании (Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами) в сумме 27 023 тысячи рублей за минусом начисленного резерва по вознаграждению ЗПИФ комбинированный "Голдман Групп" в размере 500 тыс. руб на 30.09.2024 года (в сумме 27 677 тысячи рублей на 31.12.2023 года).

12.1.2. Крупнейшими дебиторами Общества (строка "Дебиторская задолженность клиентов") являются: на 30.09.2024 года ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" - 25 861 тысячи рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 759 тысячи рублей (на 31.12.2023 года ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" - 24 958 тысячи рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 773 тысячи рублей . Просроченные требования на 30.09.2024 и на 31.12.2023 года отсутствуют.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	5	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 677		27 677
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 677		27 677
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	228 810	390 000	618 810
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	228 810	390 000	618 810

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-228 964	-390 000	-618 964
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-228 964	-390 000	-618 964
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-500		-500
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-500		-500
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27 023		27 023
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 023		27 023

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	49 162		49 162
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 162		49 162
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	210 409		210 409
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	210 409		210 409
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-240 112	-32 260	-272 372
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-240 112	-32 260	-272 372

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	19 459	-32 260	-12 801
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 459	-32 260	-12 801

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.				На 31.12.2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания "Первая национальная"				99,9				99,9	643

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	502			502
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080		64	1 144
3	накопленная амортизация	-578		-64	-642
12	Амортизация	-290			-290
23	Балансовая стоимость на 30.09.2023 г., в том числе:	212			212
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080		64	1 144
25	накопленная амортизация	-868		-64	-932
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	135			135
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080		64	1 144
29	накопленная амортизация	-945		-64	-1 009
38	Амортизация	-135			-135
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080		64	1 144
51	накопленная амортизация	-1 080		-64	-1 144

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				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	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		965			30 002				30 967
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		2 923			33 364				36 288
3	накопленная амортизация		-1 959			-3 362				-5 321
13	Амортизация		-430			-5 344				-5 774
23	Прочее					5 738				5 738
24	Балансовая стоимость на 30.09.2023 г., в том числе:		535			30 396				30 931
25	первоначальная (переоцененная) стоимость		2 923			39 102				42 025
26	накопленная амортизация		-2 388			-8 706				-11 095
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		409			28 355				28 764
29	первоначальная (переоцененная) стоимость		2 923			39 102				42 025
30	накопленная амортизация		-2 514			-10 748				-13 262
40	Амортизация		-375			-6 726				-7 101

47	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:					1 903				1 903
48	отраженное в составе прибыли или убытка					1 903				1 903
50	Прочее					2 657				2 657
51	Балансовая стоимость на 30.09.2024 г., в том числе:		34			26 189				26 223
52	первоначальная (переоцененная) стоимость		2 923			43 662				46 585
53	накопленная амортизация		-2 889			-17 473				-20 362

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	48		48	502		502
2	Расчеты с персоналом	10		10			
3	Расчеты по социальному страхованию				3 783		3 783
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 194		2 194	956		956
6	Запасы	1		1	1		1
10	Прочее	15		15			
11	Итого	2 269		2 269	5 242		5 242

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г, в том числе:					1	1
2	стоимость (или оценка)					1	1
4	Поступление (создание)			34			34
8	Признание в составе расходов			-34			-34
12	Балансовая стоимость на 30.09.2023 г, в том числе:					1	1
13	стоимость (или оценка)					1	1
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:					1	1
16	стоимость (или оценка)					1	1

18	Поступление (создание)		22	168			190
22	Признание в составе расходов		-22	-168			-190
26	Балансовая стоимость на 30.09.2024 г, в том числе:					1	1
27	стоимость (или оценка)					1	1

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	27 050	30 036
16	Итого	27 050	30 036

Процентная ставка по погашению обязательства по аренде на 30.09.2024 года составляет 16,62 процента, на 31.12.2023 года составляет 9,2 процента, срок погашения до 30.06.2027 года. В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости кредитов, займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 25.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Облигации	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
2	Векселя	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	196	361
19	Прочая кредиторская задолженность	265	456
20	Итого	461	817

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	764	643
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 816	4 017
11	Итого	5 580	4 660

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

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

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	39 612	-58 335	-18 723
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	39 612	-58 335	-18 723
11	Итого	39 612	-58 335	-18 723

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-168	-131	-299
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-168	-131	-299
11	Итого	-168	-131	-299

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2024 г.

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	39 612	-18 281	21 331
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	39 612	-18 281	21 331
11	Итого	39 612	-18 281	21 331

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2023 г.

Таблица 32.1

тыс.руб

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

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-168	-1 936	-2 104
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-168	-1 936	-2 104
11	Итого	-168	-1 936	-2 104

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	18 883	53 107
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 147	17 833
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	3 608	3 596
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 128	12 490
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		19 188
15	Итого	18 883	53 107

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	-28 728	20 374
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-18 053	6 082
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 211	1 211
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-3 509	4 241
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-8 377	8 840
15	Итого	-28 728	20 374

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

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	-18	-6 091		-6 109
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	18	4 578	-500	4 097
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2024		-1 513	-500	-2 013

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023		-6 091	-6 091
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-2		-2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2023	-2	-6 091	-6 093

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

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

Таблица 39.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-1 917	3 229
3	Итого	-1 917	3 229

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

Таблица 39.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	26 487	2 492
3	Итого	26 487	2 492

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	227 768	225 215
48	Итого	227 768	225 215
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		300
55	Итого		300
56	Всего	227 768	225 515

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	80 546	90 475
48	Итого	80 546	90 475
56	Всего	80 546	90 475

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	49 918	37 774
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 034	5 903
5	Прочее	105	108
6	Итого	58 057	43 785

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	12 282	9 757
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 013	-2 191
5	Прочее	105	98
6	Итого	14 400	7 664

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	230	
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 364	1 731
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4 846	1 415
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	18	
12	Итого	7 458	3 146

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	230	
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	735	821
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 520	523
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	18	
12	Итого	2 503	1 344

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	2 708	2 117
7	Итого	2 708	2 117

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 067	759
7	Итого	1 067	759

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 980	5 798
2	Амортизация основных средств	7 101	5 774
3	Амортизация нематериальных активов	135	290
4	Расходы по аренде		1 339
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 129	1 171
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 960	685
12	Транспортные расходы	22	23
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	97	78
17	Прочие административные расходы	3 179	2 474
18	Итого	19 603	17 631

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 980	2 025
2	Амортизация основных средств	2 534	2 163
3	Амортизация нематериальных активов		77
4	Расходы по аренде		503
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-2 816	391
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 639	268
12	Транспортные расходы	9	8
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	29	26
17	Прочие административные расходы	-209	663
18	Итого	7 165	6 124

В строке "Прочие административные расходы" за 9 месяцев 2024 года совокупно составляют 3 178 тысяч рублей: плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности - 2 273 тысячи рублей, обслуживание и сопровождение ПО - 260 тысяч рублей, членские взносы - 212 тысяч рублей, расходы на нотариуса - 13 тысячи рублей, расходы по списанию стоимости запасов - 152 тысячи рублей, расходы на языковой перевод - 77 тысяч рублей; другие расходы - 192 тысячи рублей

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	636	42
9	Итого	636	42

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3
5	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-1 903
8	Прочие доходы	623
9	Итого	-1 280

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	581	8
6	Итого	581	8

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	581	8
5	Прочие расходы	-3 274	
6	Итого	-2 693	8

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.09.2024 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	До 01 июля 2022 года Общество получало по договору субаренды нежилое помещение во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности на срок меньше 1 года и отражала ее как краткосрочную аренду. С 01 июля 2022 года Общество отражает аренду как долгосрочную.	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.	
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой у Общества отсутствуют	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются.	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество в случае изменения срока аренды или суммы платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России)» (в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют.	

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	26 189	30 396
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	27 050	31 835

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.
1	2	3
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 708
2	проценты уплаченные	2 708
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	7 312
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	7 312
7	Итого отток денежных средств	10 021

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	38 842	42 931
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-11 354	-960
4	Итого, в том числе:	27 488	41 971
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-137	-855
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	27 625	42 826

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2024 году составляет

20

(в 2023 году:

20

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	13 522	19 005
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	866	-211
4	Итого, в том числе:	14 387	18 795
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-106	
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 493	18 795

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	144 331	214 906
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	28 866	42 981

3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-165	-338
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		-338
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-165	
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-1 075	183
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	27 625	42 826

Общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль - 15%, составила в отчетном периоде 21 508 тысяч рублей.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (За последний квартал)

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	74 980	95 337
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 3 квартал 2024 г. % - 3 квартал 2023 г. %	14 996	19 067
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-171	-334
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		-334
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-171	
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-331	62
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 493	18 795

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2024г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	336	-164		172
2	Нематериальные активы	4	-4		
3	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	932	184		1 116
4	Основные средства	1			1

5	Резервы на обесценение финансовых активов		100		100
6	Резервы по расчетам по брокерским операциям	4	-4		
7	Резервы расчетных счетов	2	20		21
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч. займы выданные и прочие размещенные средства	1 150	-1 150		
9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток		11 771		11 771
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты	1 516		137	1 653
11	Общая сумма отложенного налогового актива	3 944	10 754	137	14 835
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 944	10 754	137	14 835
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч. займы выданные и прочие размещенные средства				
14	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-464	464		
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-464	463		
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 481	11 217	137	14 835
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 481	11 217	137	14 835

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	13 571	13 571

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	5 561	5 561

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 квартал 2024 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	2 095	2 095

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 3 квартал 2023 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	1 795	1 795

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	13 571	5 561

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателей	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 095	1 795

В состав ключевого управленческого персонала входит генеральный директор Общества. В состав краткосрочного вознаграждения входят: оплата труда, страховые взносы и премии.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности.