

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У, от 18.09.2023 № 6532-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 марта 2024 года

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	931	2 344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		54 683	53 233
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	54 683	53 233
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		251 993	225 092
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	211 613	200 638
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	16 791	1 744
11	дебиторская задолженность	12	23 589	22 710
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	739	808
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	7 927	9 905
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5 020	6 958
20	Отложенные налоговые активы	48	2 636	2 887
21	Прочие активы	20	2 667	2 136
22	Итого активов		326 596	303 363
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 244	16 009
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 333	9 961
30	кредиторская задолженность	26	3 911	6 048
36	Прочие обязательства	29	23 277	13 975
37	Итого обязательств		34 521	29 984
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	123 826	123 826
39	Добавочный капитал	30	122 840	122 840
40	Резервный капитал	30	8 553	8 553
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		36 855	18 160
52	Итого капитала		292 074	273 379
53	Итого капитала и обязательств		326 596	303 363

Генеральный директор (Черемисина Марина Владимировна)

22.04.2024



Приложение 2

к Положению Банка России от 3 февраля № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, 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, рейтинговых агентств»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У, от 18.09.2023 № 6532-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2024 года

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		10 704	11 037
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	858	2 826
4	процентные доходы	34	9 055	4 087
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	(771)	(1 168)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1 563	5 292
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	62 646	40 844
16	Расходы на персонал	42	(41 669)	(34 598)
17	Прямые операционные расходы	43	-	(2)
18	Процентные расходы	44	(211)	(150)
20	Общие и административные расходы	46	(7 988)	(6 244)
22	Прочие доходы	47	75	102
23	Прочие расходы	47	(0)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		23 557	10 990
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(4 862)	(2 310)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(4 611)	(2 979)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(251)	669
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		18 695	8 680
Раздел II. Прочий совокупный доход				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		18 695	8 680

Генеральный директор (Черемисина Марина Владимировна)

22.04.2024



Приложение 3

к Положению Банка России от 3 февраля № 632-П «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торгов, 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, рейтинговых агентств»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У, от 19.09.2023 № 6532-У)

Код Территории ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2024 года
 Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)
 Почтовый адрес: 107986 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 2/1/5, этаж 5, пом. 1, ком. 1-18

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2023		131 154	132 990	7 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 704)	260 601
4	Остаток на 01.01.2023 пересмотренный		131 154	132 990	7 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 704)	260 601
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 680	8 680
14.1	Остаток на 31.03.2023		131 154	132 990	7 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 024)	269 281
15	Остаток на 01.01.2024		123 826	122 840	8 553	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 160	273 379
18	Остаток на 01.01.2024 пересмотренный		123 826	122 840	8 553	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 160	273 379
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 695	18 695
29	Остаток на 31.03.2024 в том числе:		123 826	122 840	8 553	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 855	292 074
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)



22.04.2024

Приложение 4

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 № 532 - П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, 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, рейтинговых агентств»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У, от 18.09.2023 № 6532-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за I квартал 2024 года

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	55 294
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	(62 619)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		61 700	42 256
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 891)	(5 393)
5	Проценты полученные		9 673	5 072
6	Проценты уплаченные		(211)	(150)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(30 790)	(26 192)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(808)	(1 261)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2 673)	(3 264)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 238)	(19 016)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		28 764	(15 273)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		659 800	620 770
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(687 350)	(603 720)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(27 550)	17 050
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 627)	(1 703)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 627)	(1 703)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 414)	74
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	31
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 345	1 672
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	931	1 777

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)

22.04.2024



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "Независимый специализированный депозитарий", составленной за 1 квартал 2024 года

	Стр.
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	2
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	3
Примечание 3. Основы составления отчетности	4
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	5
Примечание 5. Денежные средства	12
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	18
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	21
Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них	26
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	27
Примечание 20. Прочие активы	28
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	29
Примечание 26. Кредиторская задолженность	30
Примечание 29. Прочие обязательства	31
Примечание 30. Капитал	32
Примечание 31. Управление капиталом	32
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	33
Примечание 34. Процентные доходы	34
Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	35
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	36
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	37
Примечание 42. Расходы на персонал	38
Примечание 43. Прямые операционные расходы	39
Примечание 44. Процентные расходы	40
Примечание 46. Общие и административные расходы	41
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	42
Примечание 47.1. Аренда	43
Примечание 48. Налог на прибыль	45

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	(1) 22-000-1-00016; (2) 045-07072-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	(1) бессрочная; (2) бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	(1) 04.12.2000; (2) 31.10.2003
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	(1) Деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; (2) Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Акционерами и бенефициарными владельцами Общества являются Мезенцев Олег Владимирович (50%), Руденко Иван Юрьевич (50%).
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	89
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	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2 МСФО (IAS) 1	3 Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>4</p> <p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.</p> <p>В 2022 году произошло существенное изменение условий, в которых Общество ведет свою деятельность, обусловленное изменившейся геополитической обстановкой. В начале 2022 года произошло непрогнозируемое существенное изменение волатильности на денежных рынках и рынках капитала, курсов иностранных валют по отношению к рублю, введение ограничений на применение общепринятых инструментов перевода денежных средств в связи с введением новых санкций в отношении хозяйствующих субъектов Российской Федерации со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и других стран, а также ответных санкций, вводимых Банком России и Правительством Российской Федерации. В целях поддержания финансово-экономической стабильности Правительства Российской Федерации, Банком России были приняты необходимые оперативные меры по нормализации ситуации на финансовом рынке и обеспечению непрерывности деятельности финансовых организаций.</p> <p>Экономическая ситуация в Российской Федерации в 2023 году и I квартале 2024 года характеризуется снижением доходов бюджета при росте расходов бюджета, ослаблением курса рубля и ростом инфляционных ожиданий. На фоне этого в 2023 году Банк России несколько раз повышал ключевую ставку, значение которой к концу 2023 года достигло 16,0% (на 01.01.2023: 7,5%). По оценке некоторых экспертов, в дальнейшем рост ключевой ставки может продолжиться.</p> <p>Продолжается адаптация различных отраслей экономики к новым условиям функционирования. В течение 2023 года и I квартала 2024 года наблюдается приток на фондовый рынок средств розничных инвесторов, возврат компаний к выплате дивидендов. Экспертами отмечается устойчивость, продемонстрированная рынком, и потенциал роста оценивается как привлекательный. При этом, учитывая продолжающееся санкционное давление западных стран и противодействие им со стороны России, ослабление курса рубля и рост уровня инфляции, сохраняется некоторая доля неопределенности в прогнозах.</p> <p>Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения в экономической среде и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.</p> <p>Руководство Общества принимает во внимание все риски, связанные с экономической средой, и полагает, что принимает необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальне</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных для некредитных финансовых организаций (далее - НФО) (в частности, с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов 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").
2	МСФО (IAS) 1	База (или база) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципов учета по первоначальной стоимости, за исключением - финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, - финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

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	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Раздел I. Влияние оценок и допущений</p> <p>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</p>	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сроков аренды (в частности, оценка вероятности исполнения Обществом опциона на продление аренды на основе ожидаемых планов руководства на дату начала аренды, а также повторная оценка срока аренды в случае возникновения или изменения обстоятельств, влияющих на способность Общества воспользоваться возможностью продления аренды); ставки дисконтирования, применяемой для оценки обязательств по аренде; - классификации финансовых инструментов на основании применяемой Бизнес-модели; - принципов оценки ожидаемых кредитных убытков в рамках МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (в частности, использование информации о внешних кредитных рейтингах контрагентов, присваиваемых независимыми международными и российскими рейтинговыми агентствами, а также применение внутренних рейтингов, основанных на анализе текущего финансового положения контрагента и иной доступной информации).
2	МСФО (IAS) 1	<p>Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)</p>	<p>Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (для оценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, допущенных к торгам российскими организаторами торговли на рынке ценных бумаг, используются котировки основного рынка; оценка справедливой стоимости долговых инструментов, включенных в указанную категорию, проводится независимым оценщиком); - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (расчет величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, отраженных в указанной категории, произведен на основании внутрифирменной Методики управления кредитным риском); - Основные средства (признание актива в форме права пользования по договору аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 "Аренда"); - Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (отражение обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей на основании МСФО (IFRS) 16 "Аренда"); - Прочие обязательства (обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаны в размере величины ожидаемых затрат Общества, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, на основании внутрифирменного Стандарта учета вознаграждений работникам). <p>Оценки и лежачие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.</p>

1			4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Классификационные категории для финансовых активов (в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оцениваемые по амортизированной стоимости; • Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Классификация финансовых активов осуществляется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами; • характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>При первоначальном признании инвестиций в долеваемые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые последствием по амортизированной стоимости, за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. <p>Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой организации является национальная валюта Российской Федерации, 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 предыдущий бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь этим сроком). У Общества нет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов своей деятельности.</p> <p>При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало влияние внешних факторов, описанных в Примечании 2 текущее финансовое положение Общества, а также, помимо прочего, его способность соблюдать обязательные нормативы, установленные Банком России, включая требования к минимальному размеру собственных средств (в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты). Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на финансовое положение Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" на 01.01.2017 г. Обществом были пересчитаны следующие показатели отчетности: Уставный капитал и Резервный капитал, сформированные в период 1997 г. - 2002 г. Пересчет показателей произведен на основе Индекса потребительских цен. Подробно информация раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.</p>
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 умственную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Существенные изменения в учетную политику Общества в 2024 году не вносились.</p>

1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Далее будут приведены стандарты и поправки к ним, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов с 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно: - Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (выпущены в январе 2020 года и в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты), Поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных. - Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты), Поправки уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств, возникающих в результате сделок купли-продажи с обратной арендой. - Поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты), Поправки устанавливают дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Также с 1 января 2024 г. вступает в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", изменяющий подходы к признанию и учёту НМА, а также к определению стоимости таких активов. В настоящий момент Общество проводит оценку влияния указанных изменений на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности			
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства в кассе Общества, - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях на отчетную дату рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимости депозита, как правило, является сумма договора. При этом в определенных случаях процентная ставка по депозиту может быть признана рыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В таком случае при отражении депозита в бухгалтерском учете будет применяться рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП). В дальнейшем депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными; - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита. Резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договорам банковского вклада, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: • финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительными платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания финансовых активов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.

1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: • финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества .
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы Общества представляют собой требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за товары (работы, услуги), суммы переплат по налогам и сборам и т.п. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение (в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на 31.03.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются Обществом по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в Бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда организация: (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	н/п
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31.03.2024 г. и 31.12.2023 г. инвестиционное имущество у Общества отсутствовало.
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	н/п

1	2	3	4
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	н/п
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемая для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении основных средств, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости основных средств. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется Обществом исходя из: - суммы первоначальных затрат - более 100 тыс. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС); - ожидаемого срока использования - более 1 года. На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств либо определяет наличие признаков того что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств признаются в составе расходов периода на дату их выявления.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования актива.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых: - физического износа, - морального износа, - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - суммы первоначальных затрат - более 100 тыс. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС); • объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в однородную группу нематериальных активов. программное обеспечение, патенты, лицензии, прочие.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении нематериальных активов, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости нематериального актива.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на 31.03.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится с даты, когда нематериальный актив становится готовым к использованию. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования.

1	2	3	4
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	По состоянию на 31.03.2024 г. и 31.12.2023 г. у Общества отсутствовали затраты на создание нематериальных активов собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - прочие вознаграждения (в том числе, в иной форме: медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работник выполнил трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работник оказывает услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	н/п
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	н/п
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	н/п
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	Указанная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществу; б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществу на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов. Общество не применяет п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", которые предоставляют право одновременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательства и создающими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.

1	2	3	4
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. По Долгосрочной аренде на дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 16, п.24; обязательство по договору аренды – по приведенной стоимости арендных платежей. После первоначального признания Общество осуществляет оценку актива с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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 договора аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 IFRS 16 в отношении следующих позиций: (а) краткосрочная аренда, и (б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 Тис. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу, вследствие которых у Общества возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), дисконтируется с использованием метода ЭСП. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) в Бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В качестве уставного капитала отражается номинальная стоимость выпущенных акций. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход (за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций). Размеры уставного капитала и резервного капитала отражены с учетом требований МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике". В 2023 году уставный капитал Общества был уменьшен путем погашения выкупленных Обществом собственных акций. Информация о структуре капитала раскрыта в Примечании 30.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При выкупе собственных акций Обществом такие акции вычитаются из собственного капитала. При покупке, продаже или погашении собственных выкупленных акций Общества никакие прибыли или убытки не признаются в составе прибыли или убытка. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается по первоначальной стоимости с учетом требований МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике".
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы представляют собой разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если: • Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и • отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признаваемую в качестве распределений в пользу собственников. В случае, если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды, на основании п. 13 МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», раскрываются в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024		На 31.12.2023		Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	
1	2	3	4	5	6	8
3	Денежные средства в кассе	5	-	5		
3	Денежные средства на расчетных счетах	926	0	926	2 340	2 340
6	Итого	931	0	931	2 345	2 344

5.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года у организации были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях (на 31.12.2023 года: в 5 кредитных организациях).
 5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2024 года нет (на 31.12.2023 года: нет).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	931	2 344
4.1	Прочее	0	0
5	Итого	931	2 345

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	88	220
3	поступления от реализации и погашения активов	88	220

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:
 5.3.1.1. В строке "Поступление от реализации и погашения активов" за I квартал 2024 года и I квартал 2023 года показаны суммы, удержанные из заработной платы в счет погашения займа выданного.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.03.2024

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 340	-	-	2 340
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 340	-	-	2 340
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	816 540	-	-	816 540
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	816 540	-	-	816 540
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(817 954)	-	-	(817 954)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(817 954)	-	-	(817 954)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	926	-	-	926
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	926	-	-	926

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.03.2023

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 667	-	-	1 667
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 667	-	-	1 667
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	744 660	-	-	744 660
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744 660	-	-	744 660
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(744 586)	-	-	(744 586)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(744 586)	-	-	(744 586)
31	Прочие изменения, в том числе:	31	-	-	31
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31	-	-	31
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 772	-	-	1 772
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 772	-	-	1 772

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.03.2024

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	-	-	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	-	-	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(0)	-	-	(0)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(0)	-	-	(0)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	-	-	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.03.2023:

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	-	-	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	-	-	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(0)	-	-	(0)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(0)	-	-	(0)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	-	-	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	-	-	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	49 272	47 822
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	5 411	5 411
6	Итого	54 683	53 233

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	49 272	47 822
11	нефинансовых организаций	49 272	47 822
12	Итого	49 272	47 822

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024		На 31.12.2023	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	207 239	50	207 189	196 278
3	субординированные депозиты	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 657	233	4 424	4 641
13	Итого	211 896	283	211 613	200 919

10.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года у организации были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях, а также остаток денежных средств на брокерском счете в некредитной финансовой организации. Общая сумма этих средств составила 211 895 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (по состоянию на 31.12.2022 года - общая сумма составляла 200 919 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2024 года нет (на 31.12.2023 года: нет).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2024

Номер строки	Наименование показателя	Дополные ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения		Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях		Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях		Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств к клирингу и индивидуального клирингового обеспечения		Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств к клирингу и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		Расчеты доверителей (комитентов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		Прочие средства	Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14										
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	196 278	-	-	-	-	-	-	-	4 641	-	200 919										
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	196 278	-	-	-	-	-	-	-	4 641	-	200 919										
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	670 800	-	-	-	-	-	-	-	1 673	-	672 473										
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	670 800	-	-	-	-	-	-	-	1 673	-	672 473										
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(659 800)	-	-	-	-	-	-	-	(1 786)	-	(661 586)										
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(659 800)	-	-	-	-	-	-	-	(1 786)	-	(661 586)										
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(38)	-	-	-	-	-	-	-	129	-	91										
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(38)	-	-	-	-	-	-	-	129	-	91										
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	207 239	-	-	-	-	-	-	-	4 657	-	211 896										
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	207 239	-	-	-	-	-	-	-	4 657	-	211 896										

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2023

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах										Итого						
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:																	
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	27
2	Поступление финансовых активов, в том числе:																	
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 246	-	-	1 350
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:																	
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(78)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(322)	-	-	(400)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:																	
36	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	924	-	-	976
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	924	-	-	976

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024		На 31.12.2023	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал срока погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал срока погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,81% - 16,05%	1 день - 57 дней	12,91% - 16,0%	10 дней - 57 дней
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до востребования	-	до востребования

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024		На 31.12.2023		Балансовая стоимость
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	17 951	1 160	16 791	1 984	1 744
8	Итого	17 951	1 160	16 791	1 984	1 744

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.03.2024

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1 984	-	1 984
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 984	-	1 984
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	17 961	-	17 961
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	17 961	-	17 961
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(2 088)	-	(2 088)
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(2 088)	-	(2 088)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	93	-	93
32	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	93	-	93
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	17 951	-	17 951
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	17 951	-	17 951

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.03.2023

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	13 797	-	13 797
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	13 797	-	13 797
6	Поступление признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	320	-	320
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	320	-	320
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(2 647)	-	(2 647)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(2 647)	-	(2 647)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	(168)	-	(168)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(168)	-	(168)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	11 302	-	11 302
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	11 302	-	11 302

11.2.1 В строке "Прочие изменения" показаны изменения амортизированной стоимости в результате начисления и поступления процентов, начисления корректировок, не связанные с модификацией финансового актива.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31.03.2024

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	240	-	240
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	240	-	240
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 161	-	1 161
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 161	-	1 161
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(242)	-	(242)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(242)	-	(242)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	1 160	-	1 160
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 160	-	1 160

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31.03.2023

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	4 453	-	4 453
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 453	-	4 453
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	41	-	41
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	41	-	41
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(89)	-	(89)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(89)	-	(89)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	(18)	-	(18)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(18)	-	(18)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	4 387	-	4 387
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 387	-	4 387

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	22 967	172	22 795	23 642	1 698	21 945
6	Прочая дебиторская задолженность	4 479	3 685	794	4 450	3 685	766
7	Итого	27 446	3 857	23 589	28 093	5 383	22 710

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.03.2024 представлена задолженностью клиентов по депозитарной и спецдепозитарной деятельности в сумме 22'967 тысяч рублей (на 31.12.2023: 23'642 тысяч рублей) (до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.03.2024

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	23 642	-	-	-	4 450	28 093
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 220	-	-	-	766	22 986
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 422	-	-	-	3 685	5 107
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	99 253	-	-	-	2 338	101 590
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	99 253	-	-	-	2 338	101 590
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(98 554)	-	-	-	(2 309)	(100 863)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(98 537)	-	-	-	(2 309)	(100 846)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(16)	-	-	-	-	(16)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 374)	-	-	-	-	(1 374)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 374)	-	-	-	-	(1 374)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16)	-	-	-	-	(16)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	16	-	-	-	-	16
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	22 967	-	-	-	4 479	27 446
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 919	-	-	-	794	23 714
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	3 685	3 733

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.03.2021

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	23 326	-	-	-	4 312	27 638
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 654	-	-	-	627	21 281
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 672	-	-	-	3 685	6 357
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	74 723	-	174 063	-	4 625	253 411
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74 723	-	174 063	-	4 625	253 411
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(75 935)	-	(166 807)	-	(4 507)	(247 250)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(75 935)	-	(166 807)	-	(4 507)	(247 250)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(366)	-	-	-	-	(366)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	366	-	-	-	-	366
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	(606)	-	-	(606)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(606)	-	-	(606)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	22 114	-	6 650	-	4 430	33 193
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 075	-	6 650	-	745	26 470
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 039	-	-	-	3 685	6 723

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.03.2024

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 698	-	-	-	3 685	5 383
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	275	-	-	-	-	275
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 422	-	-	-	3 685	5 107
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	101	-	-	-	-	101
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	101	-	-	-	-	101
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(252)	-	-	-	-	(252)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(236)	-	-	-	-	(236)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(16)	-	-	-	-	(16)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 374)	-	-	-	-	(1 374)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 374)	-	-	-	-	(1 374)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16)	-	-	-	-	(16)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	16	-	-	-	-	16
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	172	-	-	-	3 685	3 857
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	124	-	-	-	-	124
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	3 685	3 733

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.03.2022:

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 859	-	-	-	3 685	6 544
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 273	-	-	-	-	1 273
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 585	-	-	-	3 685	5 270
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	412	-	-	-	-	412
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	412	-	-	-	-	412
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(156)	-	-	-	-	(156)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(156)	-	-	-	-	(156)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(0)	-	-	-	-	(0)
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(209)	-	-	-	-	(209)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	209	-	-	-	-	209
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 115	-	-	-	3 685	6 800
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 321	-	-	-	-	1 321
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 794	-	-	-	3 685	5 479

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	10	
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	844	-	-	-	-	-	844	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 676	-	-	-	-	-	9 676	
3	накопленная амортизация	(8 832)	-	-	-	-	-	(8 832)	
12	Амортизация	(80)	-	-	-	-	-	(80)	
23	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	764	-	-	-	-	-	764	
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 676	-	-	-	-	-	9 676	
25	накопленная амортизация	(8 912)	-	-	-	-	-	(8 912)	
27	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	808	-	-	-	-	-	808	
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 936	-	-	-	-	-	9 936	
29	накопленная амортизация	(9 129)	-	-	-	-	-	(9 129)	
38	Амортизация	(69)	-	-	-	-	-	(69)	
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	739	-	-	-	-	-	739	
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 936	-	-	-	-	-	9 936	
51	накопленная амортизация	(9 197)	-	-	-	-	-	(9 197)	

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам			Капитальные вложения в основные средства	Итого		
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование			Транспортные средства	Прочее
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	-	324	-	44	904	-	-	-	-	1 272
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 746	-	475	32 144	-	-	-	-	37 364
3	накопленная амортизация	-	(4 421)	-	(431)	(30 603)	-	-	-	-	(35 455)
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	(637)	-	-	-	-	(637)
5	Поступление	-	-	-	-	19 204	-	-	-	-	19 204
10	Амортизация	-	(50)	-	(19)	(1 777)	-	-	-	-	(1 846)
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	274	-	25	18 331	-	-	-	-	18 630
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 746	-	475	19 204	-	-	-	-	24 424
23	накопленная амортизация	-	(4 472)	-	(449)	(873)	-	-	-	-	(5 794)
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	123	-	-	9 781	-	-	-	-	9 905
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 746	-	475	19 204	-	-	-	-	24 424
27	накопленная амортизация	-	(4 622)	-	(475)	(8 729)	-	-	-	-	(13 826)
28	накопленное обесценение	-	-	-	-	(693)	-	-	-	-	(693)
29	Поступление	-	209	-	340	-	-	-	-	-	550
34	Амортизация	-	(63)	-	(19)	(2 445)	-	-	-	-	(2 527)
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	270	-	322	7 336	-	-	-	-	7 927
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 955	-	815	19 204	-	-	-	-	24 974
47	накопленная амортизация	-	(4 685)	-	(493)	(11 348)	-	-	-	-	(16 526)
48	накопленное обесценение	-	-	-	-	(520)	-	-	-	-	(520)

19.1.1. Списание стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.
 19.1.3. Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе объекты основных средств, переданные в залог), на 31.03.2024 года и 31.12.2023 года отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024		На 31.12.2023		Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	
1	2	3	4	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2	-	2	9	9
2	Расчеты с персоналом	22	-	22	65	65
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 641	-	2 641	2 060	2 060
6	Запасы	3	-	3	3	3
11	Итого	2 667	-	2 667	2 136	2 136

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023, в том числе:	-	4	-	-	-	4
2	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
4	Поступление (создание)	-	535	7	-	-	542
8	Признание в составе расходов	-	(536)	(7)	-	-	(543)
12	Балансовая стоимость на 31.03.2023, в том числе:	-	3	-	-	-	3
13	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024, в том числе:	-	3	-	-	-	3
16	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3
18	Поступление (создание)	-	987	570	-	-	1 556
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	-	(149)	149	-	-	-
22	Признание в составе расходов	-	(838)	(718)	-	-	(1 556)
26	Балансовая стоимость на 31.03.2024, в том числе:	-	3	-	-	-	3
27	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	7 333	9 961
15	Итого	7 333	9 961

24.1 Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024		На 31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,5%	9 мес	10,5%	12 мес

Примечание 26. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20	20
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	0
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	9	9
19	Прочая кредиторская задолженность	3 883	6 020
20	Итого	3 911	6 048

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	4 869	296
3	Расчеты по социальному страхованию	4 193	2 006
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	13 059	11 145
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 155	529
11	Итого	23 277	13 975

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2023	1 038 000	103 800	-	-	27 354	131 154
4.1	На 31.03.2023	1 038 000	103 800	-	-	27 354	131 154
5	На 01.01.2024	980 000	98 000	-	-	25 826	123 826
9	На 31.03.2024	980 000	98 000	-	-	25 826	123 826

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.03.2024 года составляет 98'000 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 98'000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. В 2023 году уставный капитал Общества был уменьшен путем погашения выкупленных Обществом собственных акций (58'000 штук). Соответствующим образом была скорректирована поправка на инфляцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 1 квартала 2024 года и 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80'000 тысяч рублей.

31.4. На 31.03.2024 года величина собственных средств Общества составляет 247'357 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 241'973 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
		3	4				
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, в том числе:	-	858	-	-	858	
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	858	-	-	858	
12	Итого	-	858	-	-	858	

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
		3	4				
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 292)	4 118	-	-	2 826	
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 292)	4 118	-	-	2 826	
12	Итого	(1 292)	4 118	-	-	2 826	

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 055	4 087
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	831	1 070
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 855	3 140
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	369	(123)
15	Итого	9 055	4 087

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 I квартал 2024 года

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024	281	240	5 383	5 903
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	3	920	(151)	771
3	Средства, описанные как безнадежные	-	-	(1 374)	(1 374)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2024	283	1 160	3 857	5 300

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за I квартал 2023 года

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	27	4 453	6 544	11 023
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	950	(38)	257	1 168
4	Прочие движения	-	(27)	-	(27)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2023	976	4 387	6 800	12 164

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(529)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1 563	5 822
3	Итого	1 563	5 292

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	17 487	7 857
15	Итого	17 487	7 857
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	254	225
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	-	1
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	2	1
34	Итого	256	226
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	40 411	30 506
48	Итого	40 411	30 506
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	379	375
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	4 114	1 879
55	Итого	4 493	2 254
56	Всего	62 646	40 844

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	35 575	29 508
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 084	5 005
5	Прочее	10	84
6	Итого	41 669	34 598

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1 квартал 2024 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года (за 1 квартал 2023 года: не включают).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 6'084 тысяч рублей (за 1 квартал 2024 год: 5'005 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	-	2
12	Итого	-	2

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	211	150
7	Итого	211	150

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 479	1 505
2	Амортизация основных средств	2 527	1 846
3	Амортизация нематериальных активов	69	80
4	Расходы по аренде	123	93
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	54	71
12	Транспортные расходы	4	9
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	85	162
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	90	56
17	Прочие административные расходы	3 558	2 423
18	Итого	7 988	6 244

46.1.1. Расходы по аренде представляют собой расходы по договорам краткосрочной аренды, к которым не применяются требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 "Аренда".

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	75	75
8	Прочие доходы	-	27
9	Итого	75	102

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	-
5	Прочие расходы	0	-
6	Итого	0	-

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисные помещения для собственных управленческих целей
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>Для целей дисконтирования арендных платежей Общество применяет процентную ставку, определяемую одним из следующих методов (в порядке убывания приоритета):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды (если такая ставка может быть легко определена); 2) процентная ставка по заемным средствам Общества: <ul style="list-style-type: none"> - при наличии сопоставимых по условиям привлеченных средств, применяется фактическая ставка их привлечения; - при наличии полученной по запросу от кредитной организации информации об условиях и процентной ставке потенциального привлечения заемных средств, применяется данная процентная ставка; 3) рыночная ставка заимствования с учетом риска Общества, рассчитанная на основе ключевой ставки, установленной Банком России, скорректированной на отклонение средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям (в целом по РФ), публикуемых Банком России, с учетом планируемого срока аренды.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.03.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	7 220	9 781
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 333	9 961

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	581	197
2	проценты уплаченные	211	150
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	369	47
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 627	1 703
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 627	1 703
7	Итого отток денежных средств	3 208	1 900

**Информация по договорам аренды, по условиям которых
некредитная финансовая организация является арендодателем**

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Обществом, выступающим в качестве арендодателя, заключен договор субаренды помещения общей площадью 13,6 кв. м. Договор субаренды квалифицирован Обществом как операционная аренда в соответствии с IFRS 16 "Аренда".

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 611	2 979
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	251	(669)
4	Итого, в том числе:	4 862	2 310
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 862	2 310

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли составляет 20 процентов (2023 год: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2024 года	I квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	23 557	10 990
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	4 711	2 198
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	150	112
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	150	112
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 862	2 310

48.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных различий между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за I квартал 2024 года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	6	(0)	-	6
3	Дебиторская задолженность	1 133	(307)	-	826
4	Прочие обязательства (обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, премиям)	2 673	381	-	3 054
6	Займы выданные и прочие размещенные средства	3	213	-	216
7	Денежные средства и депозиты	56	1	-	57
9	Долгосрочная аренда	1 992	(421)	-	1 571
11	Прочее	311	(51)	-	260
12	Общая сумма отложенного налогового актива	6 175	(185)	-	5 990
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 175	(185)	-	5 990
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 332	451	-	1 783
17	Долгосрочная аренда	1 956	(385)	-	1 571
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	3 288	66	-	3 354
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 887	(251)	-	2 636
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 887	(251)	-	2 636

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за I квартал 2023 года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	8	(1)	-	8
3	Дебиторская задолженность	1 352	53	-	1 405
4	Прочие обязательства (обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, премиям)	2 221	450	-	2 671
6	Займы выданные и прочие размещенные средства	14	(5)	-	9
7	Денежные средства и депозиты	5	5	-	11
9	Долгосрочная аренда	217	(165)	-	52
11	Прочее	916	210	-	1 126
12	Общая сумма отложенного налогового актива	4 734	548	-	5 282
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 734	548	-	5 282
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 577	(121)	-	1 456
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 577	(121)	-	1 456
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 157	669	-	3 826
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 157	669	-	3 826