

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ
(ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ООО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
"ГРАНДИС КАПИТАЛ"
за 1 квартал 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

**Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

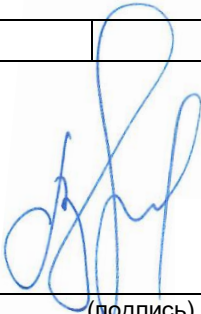
Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	62 384	124 153
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 235 489	1 111 936
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	404 155	585 098
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	282 291	52 416
11	дебиторская задолженность	12	549 043	474 421
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	2 162	1 608
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	14 787	18 362
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	34 699	14 676
20	Отложенные налоговые активы	48	3 538	16 863
21	Прочие активы	20	15 686	3 494
22	Итого активов		1 368 744	1 291 092
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		747 715	687 516
27	средства клиентов	23	736 973	673 845
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	8 536	11 572
30	кредиторская задолженность	26	2 206	2 098
36	Прочие обязательства	29	41 381	56 510
37	Итого обязательств		789 096	744 026
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		508 048	475 466
52	Итого капитала		579 648	547 066

53	Итого капитала и обязательств		1 368 744	1 291 092
----	-------------------------------	--	-----------	-----------



(подпись)



Лабушев Владимир Михайлович
(инициалы, фамилия)

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 апреля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		24 458	38 774
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-	(4 715)
4	процентные доходы	34	153 813	21 755
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(134 652)	-
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	413	5 329
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	4 885	16 405
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	84 105	117 525
16	Расходы на персонал	42	(48 060)	(150 304)
17	Прямые операционные расходы	43	(384)	(336)
18	Процентные расходы	44	(251)	(441)
20	Общие и административные расходы	46	(11 793)	(8 288)
22	Прочие доходы	47	-	150
23	Прочие расходы	47	(85)	(80)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		47 988	(3 000)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(15 407)	6 364

26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 082)	(6 579)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(13 325)	12 943
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		32 582	3 364
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		32 582	3 364

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 апреля 2024 г.

(подпись)



Лабушев Владимир Михайлович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	х

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.	60 010	11 590	1 067 282	1 138 881
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	60 010	11 590	1 067 282	1 138 881
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	3 364	3 364
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	-	-	(770 000)	(770 000)
14.1	Остаток на 31.03.2023 г.	60 010	11 590	300 645	372 245
15	Остаток на 01.01.2024 г.	60 010	11 590	475 466	547 066
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный	60 010	11 590	475 466	547 066

19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	32 582	32 582
29	Остаток на 31.03.2024 г. в том числе:	60 010	11 590	508 048	579 648

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 апреля 2024 г.



(подпись)



Лабушев Владимир Михайлович

(инициалы, фамилия)

**ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 1 квартал 2024 года**

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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

Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1. Основы составления отчетности

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

Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1. Денежные средства

Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

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

Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

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

Таблица 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Примечание 31. Управление капиталом

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1. Процентные доходы

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

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

Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1. Расходы на персонал

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2008-04-01
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнской компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнской компании нет.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	39
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	В 1-м квартале 2024 года Банк России сохранил ключевую ставку на уровне 16%. В своем пресс-релизе от 22 марта 2024 года регулятор отмечает ослабевание инфляционного давления в экономике, которое по-прежнему остается высоким. Внутренний спрос в совокупности с ограничениями производственных ресурсов, а также дефицит кадров на рынке труда оказывают проинфляционное влияние на экономику. По мнению регулятора, для закрепления процесса дезинфляции необходимо дальнейшее поддержание жесткой денежно-кредитной политики в течение продолжительного периода времени. При этом сохраняется положительный прогноз относительно цели по годовой инфляции в районе 4,0-4,5% в 2024 году и ее стабилизация на этом уровне в дальнейшем. Внешние экономические условия остаются сложными. Сохраняется высокий уровень санкционного давления со стороны отдельных государств, что также создает риски вторичных ограничений, которые могут затронуть финансовую систему России. Среди таких ограничений можно отметить риск прекращения или ограничения взаиморасчетов российских компаний с иностранными банками. За последнее время наблюдается снижение общей активности на биржевом валютном рынке с турецкой лирой, что является косвенным подтверждением опасений вторичных санкций со стороны внешних контрагентов. На этом фоне растут торги на внебиржевом рынке. Это может быть обусловлено попыткой поиска альтернативных каналов расчетов, исключающих риск подобных рестрикций. Денежно-кредитная политика ведущих мировых экономик также остается ограничительной. Риторика глав ЕЦБ и ФРС остается жесткой на фоне высоких темпов инфляции. Тем временем сдвигаются прогнозы участников рынка относительно начала снижения процентных ставок. Осторожность в прогнозах обусловлена также сильными показателями рынка труда и других экономических данных, которые, по мнению регуляторов, подтверждают правильность выбранного вектора движения ДКП. На протяжении второго квартала 2024 года Организация планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким уровнем риска, в иностранную валюту, а также заключать сделки на денежном рынке в соответствии с утвержденными лимитами и параметрами риска. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Организации, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг. Организация, по мнению ее руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Компания руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 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».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективный пересчет не производился

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Компанией применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Компании и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Определение срока аренды. Оценка уровня иерархии справедливой стоимости. Оценка налоговых обязательств. Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости. Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Компания применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях: • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Компанией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков.
---	--	---	--

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют. Официальный курс Банка России составлял: - по состоянию на 31.03.2023 г. - 77,0863 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.03.2023 г. - 83,7639 руб. за Евро. - по состоянию на 31.03.2023 г. - 11,1847 руб. за китайских юаней. - по состоянию на 31.03.2024 г. - 92,3660 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.03.2024 г. - 99,5299 руб. за Евро. - по состоянию на 31.03.2024 г. - 12,6710 руб. за китайский юань.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В 2024 году становится обязательным к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и внесены изменения в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н. Данными приказами определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложениях в такие активы. С 1 января 2024 года вступают в силу поправки к следующим МСФО. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Введено определение права на отсрочку платежа; право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода; на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет; а также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долговое и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение 12 месяцев. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» включает следующие поправки. При первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой, а при последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никакую прибыль или убыток, связанных с сохраняемым за ним правом пользования. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправки включают требования по раскрытию балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений; влияние и тип неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» разъясняют следующее: валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению защищенных прав и обязательств; организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; отменено требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен. Введены новые стандарты – связанные с раскрытием информации о климатических и других неопределенностях в финансовой отчетности. МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».
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	Приказом Минфина России от 13 января 2023 г. N 4н утвержден ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данным стандартом определены требования к инвентаризации, проводимой экономическими субъектами. Введены отдельные новые понятия и нормативно закреплён ряд понятий, традиционно использовавшихся на практике при организации и ведении бухгалтерского учета. Стандарт обязателен к применению с 1 апреля 2025 года и не применяется компанией досрочно.
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	При отражении денежных средств и их эквивалентов Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плانه счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Эквиваленты денежных средств включают средства на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведены в таблице 5.2 Примечания 5 «Денежные средства» настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плانه счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного РЕПО или зачислению на счета клирингового обеспечения. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плانه счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещённых средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Компания оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015 г. Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	При отражении основных средств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г. и требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Компания принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение объектов основных средств, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности для определения объекта учета, Компания признает в составе расходов в том периоде, в котором они были понесены.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Компания при первоначальном признании устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств. Компьютеры и оргтехника - 1 -10 Офисное оборудование - 1 -15 Мебель и принадлежности - 5 - 7
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: а) не имеет материально-вещественной формы; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить; д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив. При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.
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	Все нематериальные активы делятся на две категории: - активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; - активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Компанией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Компания намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Компания способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Компания не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Компании, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Компанией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении расходов на персонал Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г. Компания отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Компании, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Компании рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы, которые использует для управленческих нужд списываются сразу в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении резервов – оценочных обязательств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г. Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой: - либо возможные обязательства, поскольку наличие у Компании существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; - либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство признается Организацией при одновременном соблюдении следующих условий: - у Компании существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При отражении договоров аренды Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» от 22.03.2018г. и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией на дату начала аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки по заемным средствам Компания использует потенциальную ставку привлечения заемных средств в аналогичной сумме и на аналогичный срок или ключевую ставку Банка России в случае, если определить ставку по привлеченным средствам не представляется возможным.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	У Компании отсутствуют договоры краткосрочной аренды и объекты с низкой стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При отражении кредиторской задолженности Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Платежах по счетам бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. и Положения Банка России № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015г. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Компанией в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Кредиторская задолженность Компании представляет собой задолженность перед контрагентами, персоналом Компании, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая кредиторская задолженность. Компания признает кредиторскую задолженность в том случае, когда становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	При отражении отложенных активов и обязательств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Компания ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Компанией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Компания 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
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Компания отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 634	5	1 629	13 606	131	13 475
5	Прочие денежные средства	60 815	61	60 754	110 789	111	110 679
6	Итого	62 449	65	62 384	124 395	242	124 153

По состоянию на 31 марта 2024 г. остатки денежных средств Компании были размещены в пяти российских кредитных организациях (на 31 марта 2023 г. – в трех). Совокупная сумма этих остатков на 31 марта 2024 г. составляла 62 449 тыс. руб. (на 31 марта 2023 г.: 94 225 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Компании, открытых в российских кредитных организациях, а также на счетах типа «С».

Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 31 марта 2024 года составила 7 568 365 тыс. руб. (на 31 марта 2023 года: 6 540 170 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	62 384	124 153
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	377 668	424 500
4.1	Прочее	65	242
5	Итого	440 117	548 896

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
--------------	-------------------------	---------------------------------------	--------------------------	-------

1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13 606	110 789	124 395
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 606	110 789	124 395
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 036 891	1 630 255	4 667 146
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 036 891	1 630 255	4 667 146
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3 048 863	1 680 230	4 729 092
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 048 863	1 680 230	4 729 092
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 634	60 815	62 449
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 634	60 815	62 449

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 1 квартал 2023 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 320	1 185 558	1 187 878
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 320	1 185 558	1 187 878

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 210 837	2 146 445	8 357 282
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 210 837	2 146 445	8 357 282
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6 211 130	3 239 805	9 450 935
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 211 130	3 239 805	9 450 935
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 028	92 197	94 225
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 028	92 197	94 225

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	131	111	242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131	111	242
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	2	3
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	2	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	128	51	180
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	128	51	180
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	61	65
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	61	65

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 1 квартал 2023 г.

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6

1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	13	4 065	4 079
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	4 065	4 079
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	7	3 998	4 005
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	3 998	4 005
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	6	68	74
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	68	74

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	378 136	378	377 758	425 452	425	425 026
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 325	6	6 318	140 183	140	140 043
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 000	20	19 980	20 000	20	19 980
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	135	36	99	85	36	49
13	Итого	404 595	440	404 155	585 719	621	585 098

По состоянию на 31 марта 2024 г у Компании были остатки на депозитных счетах в 1 (одной) кредитной организации (на 31 марта 2023 года: в 1 (одной) кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 377 668 тыс. рублей.

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Компании.

Компания не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	425 452	140 183	20 000	85	585 719
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425 452	140 183	20 000	85	585 719
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 498 241	13 656 886	-	100	16 155 226

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 498 241	13 656 886	-	100	16 155 226
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 545 557)	(13 790 744)	-	(50)	(16 336 351)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 545 557)	(13 790 744)	-	(50)	(16 336 351)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	378 136	6 325	20 000	135	404 595
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378 136	6 325	20 000	135	404 595

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 1 квартал 2023 г.**

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	901 646	449 566	20 000	2 382	1 373 595

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	901 646	449 566	20 000	2 382	1 373 595
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 734 814	8 668 274	-	1 173	13 404 261
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 734 814	8 668 274	-	1 173	13 404 261
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 588 960)	(8 847 208)	-	(1 730)	(14 437 898)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 588 960)	(8 847 208)	-	(1 730)	(14 437 898)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47 500	270 632	20 000	1 826	339 958
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 500	270 632	20 000	1 826	339 958

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	425	140	20	36	621
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425	140	20	36	621
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 240	-	-	-	1 241
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 240	-	-	-	1 241

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 288)	(134)	-	-	(1 422)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 288)	(134)	-	-	(1 422)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	378	6	20	36	440
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	6	20	36	440

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 1 квартал 2023 г.**

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	1 573	70	142	1 785
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 573	70	142	1 785
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	185	-	20	-	205
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	185	-	20	-	205

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 303)	(70)	(100)	(1 473)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 303)	(70)	(100)	(1 473)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	185	271	20	42	518
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	185	271	20	42	518

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	61 901	62	61 839	47 461	47	47 414
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	327	-	327	555	-	555
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 157	111	3 046	3 098	151	2 947
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	217 079	-	217 079	1 501	-	1 501
8	Итого	282 463	172	282 291	52 615	199	52 416

По состоянию на 31 марта 2024 и на 31 марта 2023 года по статье "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса отражена сумма обеспечительного (гарантийного) платежа по финансовой аренде. Контрагентом по данному договору аренды является ООО "Валовая 37".

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

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	6	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47 461	555	3 098	1 501	52 615

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 461	555	3 098	1 501	52 615
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	199 748	522	59	12 173 997	12 374 325
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199 748	522	59	12 173 997	12 374 325
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(185 308)	(750)	-	(11 958 419)	(12 144 476)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(185 308)	(750)	-	(11 958 419)	(12 144 476)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	61 901	327	3 157	217 079	282 463
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	61 901	327	3 157	217 079	282 463

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные)
за 1 квартал 2023 г.**

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2 875	41 416	44 291
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 875	41 416	44 291
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53	4 664 492	4 664 546
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53	4 664 492	4 664 546
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(4 701 808)	(4 701 808)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4 701 808)	(4 701 808)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2 928	4 100	7 028
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 928	4 100	7 028

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
за 1 квартал 2024 г.**

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
--------------	-------------------------	--	--	-------

1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47	151	199
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47	151	199
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	62	-	62
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62	-	62
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(47)	(41)	(88)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47)	(41)	(88)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	62	111	172
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62	111	172

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
(сравнительные данные)
за 1 квартал 2023 г.**

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	198	198
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	198	198
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(47)	(47)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47)	(47)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	151	151
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151	151

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	6 369	-	6 369	4 941	-	4 941
6	Прочая дебиторская задолженность	542 674	-	542 674	469 481	-	469 481
7	Итого	549 043	-	549 043	474 421	-	474 421

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по управлению активами. По состоянию на 31 марта 2024 г. дебиторская задолженность клиентов по брокерским и депозитарным договорам составляет 6 369 тыс. рублей, по договорам доверительного управления 37 228 тыс. рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 941	469 481	474 421
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 941	469 481	474 421
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	49 642	13 221 010	13 270 651
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 642	13 221 010	13 270 651
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 214)	(13 147 816)	(13 196 030)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 214)	(13 147 816)	(13 196 030)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 369	542 674	549 043
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 369	542 674	549 043

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	16 025	185 116	201 142
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 025	185 116	201 142
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	89 747	4 978 724	5 068 470
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89 747	4 978 724	5 068 470

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(87 847)	(4 893 865)	(4 981 712)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(87 847)	(4 893 865)	(4 981 712)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	17 925	269 974	287 899
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 925	269 974	287 899

Примечание 31. Управление капиталом

В течение 1 квартала 2024 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 31 марта 2024 года величина собственных средств Общества составляет 514 271 тыс. рублей.

Управление капиталом Компании заключается в управлении достаточностью собственных средств. Цель управления капиталом Компании - обеспечивать устойчивое развитие и максимальную сохранность активов Компании и активов её клиентов. В соответствии с утвержденным Регламентом управления рисками, Компания строит свою деятельность исходя из поставленной стратегической задачи - достаточность капитала, поэтому при заключении сделок и совершении операций предпочтение отдается минимальным уровням риска. Повышенный уровень риска при заключении сделки или совершении операции уравнивается не только повышением доходности, но и наличием условий, снижающих риск за счет инструментов хеджирования. Каждая транзакция осуществляется только при условии соблюдения установленных лимитов на контрагентов, клиентов, эмитентов ценных бумаг и выпуски ценных бумаг. Сделки и операции, выходящие за пределы установленных лимитов, осуществляются только по согласованию с Генеральным директором и риск-менеджером. Принятие решений о заключении Компанией крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и в соответствии с Уставом Компании, находится в компетенции Общего собрания участников.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Компании осуществляет следующие меры: - ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств; - диверсификация портфеля финансовых вложений; - поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых вложений; - вклады участников в имущество Компании и формирование добавочного капитала; - обслуживание счетов Компании в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности; - прямое участие в торгах Фондовой биржи Группы «Московская биржа»; - заключение сделок и осуществление расчетов по ним с участием Центрального контрагента; - осуществление расчетов и учет прав на ценные бумаги в НКО АО НРД; - участие в гарантийном фонде Фондовой биржи Группы «Московская биржа» для покрытия рисков, возникающих в связи с возможным неисполнением участниками торгов своих обязательств. Информация об управлении капиталом и достаточности собственных средств включается в состав ежеквартальной и ежегодной отчетности риск-менеджера, предоставляемой Генеральному директору и Совету директоров.

Обобщенные количественные данные о размере собственных средств, в тыс. рублей.

На 31.01.2024/ На 31.01.2023 – 510 621 тыс. рублей / 1 013 763 тыс. рублей

На 29.02.2024/ На 28.02.2023 – 528 061 тыс. рублей / 1 015 904 тыс. рублей

На 31.03.2024/ На 31.03.2023 – 514 271 тыс. рублей/ 190 126 тыс. рублей

В течение 1 квартала 2024 года Компания не допускала нарушений требований, установленных Банком России к уровню собственных средств.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	153 813	21 755
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	6 622
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 629	13 799
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	142 184	1 333
15	Итого	153 813	21 755

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(218)	1 553
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	5 103	14 853
3	Итого	4 885	16 405

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	9 476	39 121
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	2 012	347
34	Итого	11 489	39 468
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	35 574	45 014
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	-	5
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	26	414
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	851	280
42	Итого	36 451	45 713
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	36 165	32 344
48	Итого	36 165	32 344
56	Всего	84 105	117 525
56	Всего	84 105	117 525

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	43 522	130 331
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 471	19 913
5	Прочее	67	60
6	Итого	48 060	150 304

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 082)	(6 579)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(13 325)	12 943
4	Итого, в том числе:	(15 407)	6 364
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(15 407)	6 364

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 20

(в 2023 году: 20

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	47 988	(3 000)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. % - 2023 г. %	(9 598)	(600)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(2)	(1)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(2)	(1)
11.1	Прочее	(5 807)	6 964
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(15 407)	6 364

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.03.2024 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	740	740
24	средства клиентов	-	740	740
29	Прочие обязательства	9 364	-	9 364

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 676	3 676
24	средства клиентов	-	3 676	3 676
29	Прочие обязательства	37 502	-	37 502

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, сделки с производными финансовыми инструментами, сделками РЕПО, привлечение денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочие хозяйственными операциями.

Компания не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 31 марта 2024 г. и на 31 марта 2023 г.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 квартал 2024 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 405	1 405

16	Расходы на персонал	(14 512)	-	(14 512)
----	---------------------	----------	---	----------

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 1 квартал 2023 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 198	1 198
16	Расходы на персонал	(105 406)	-	(105 406)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2024 г.	За 1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 761	97 138