

**ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

АО «УК «Регионфинансресурс» за 9 месяцев 2024 год

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00678
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	08.12.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
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)	Конечный бенефициар
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	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	121059, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, корпус 2, этаж 2, ком. 43 (часть)
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121059, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Дорогомилово, ул. Киевская, д. 7, корпус 2, этаж 2, ком. 43 (часть)
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	16
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	российский рубль

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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.</p> <p>24 февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран ввели пакеты санкций.</p> <p>Из-за санкций 2023 год выдался непростым для российской экономики, но его можно охарактеризовать как год восстановительного роста. Восстановление экономики — следствие того, что многие компании сумели адаптироваться к санкциям, потере рынков сбыта.</p> <p>Значимым моментом для инвесторов стало то, что публичные компании возобновили публикацию отчетностей. Это дало возможность анализировать, и на основе этой информации принимать инвестиционные решения.</p> <p>По итогам первого квартала 2024 года ВВП России увеличился на 5,4% в годовом выражении. ВВП России увеличивается в годовом выражении четвертый квартал подряд. Для сравнения: в четвертом квартале 2023 года темпы его роста составили 4,9%, в третьем — 5,7%, а во втором — 5,1%. В то же время в первом квартале 2023 года, который является базой сравнения для рассматриваемого периода, фиксировался спад в 1,6%. ВВП России вырастет в 2024 году на 3,9%, ожидает Минэкономразвития.</p> <p>Инфляция в России за период с 28 мая по 3 июня 2024 года ускорилась и составила 0,17%, говорится в отчете Росстата. По данным Минэкономки, годовая инфляция достигла 8,17%. Росстат сообщил, что с начала июня инфляция составила 0,07%, с начала года — 3,13%. В сентябре этого года произошло снижение инфляции год к году (до 8,63%) по сравнению с августом (было 9,05% по сравнению с августом 2023-го), следует из данных Росстата.</p> <p>Банк России с 13 июня 2024 года устанавливает официальные курсы доллара США и евро к российскому рублю на основе данных отчетности кредитных организаций по результатам заключенных межбанковских конверсионных операций на внебиржевом валютном рынке по состоянию на 15:30 по московскому времени в текущий рабочий день.</p> <p>Ключевая ставка, составляющая на начало 2023 года 7,5%, с 24 июля была установлена Банком России в размере 8,5%, затем постепенно увеличивалась и с 18.12.2023 г. составила 16 %. С 29.07.2024 года ставка составила 18%, а с 16.09.2024г. - 19%.</p>

			Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости в сложившихся обстоятельствах.
--	--	--	--

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований 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, 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 котором применяются требования МСФО. Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основе утвержденных правил учета с применением оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убытки.
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	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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)	Руководство Общества провело некоторые расчеты и использовало определенные допущения в отношении оценки активов и обязательств, а также условных активов и условных обязательств. Проведенные оценки и допущения не оказали существенного влияния на статьи отчетности.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Общество использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, используются доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при пересчете финансовых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и признаются в составе прочего совокупного дохода. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в 2024 году у Общества не было.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа постоянно действующего субъекта, который предполагает, что у Общества нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем. Соответственно, данная финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могут возникнуть вследствие прекращения деятельности Общества
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В настоящий момент Российская Федерация не является гиперинфляционной экономикой. Официальные темпы инфляции в стране постепенно снижались в последние несколько лет. В связи с незначительным изменением покупательной способности рубля показатели предыдущих периодов не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики не было.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>С 2024 г. при составлении финансовой отчетности обязательны к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.</p> <p>Два новых стандарта вступят в силу: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Будут изменены 4 стандарта.</p> <p>В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» классификация некоторых обязательств на краткосрочные или долгосрочные может измениться (например, конвертируемый долг). Кроме того, компаниям может потребоваться предоставлять новую информацию по обязательствам, на которые распространяются ковенанты.</p> <p>Внесены изменения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы лучше отвечать информационным потребностям пользователей. Поправки вводят требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует от продавцов-арендаторов переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, которые были заключены с 2019 года.</p> <p>Общество считает, что вступление в силу указанных выше новых стандартов и поправок не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты в банках со сроком погашения до 3-х месяцев включительно. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизационной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При изменении бизнес-модели владения финансовыми активами Общество вправе реклассифицировать финансовые активы с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. После первоначального признания отражение изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется в следующем порядке: величина переоценки до справедливой стоимости рассчитывается как разница между балансовой стоимостью указанных средств с учетом отраженной ранее переоценки и их справедливой стоимостью на дату переоценки; положительная (отрицательная) переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается на счетах по учету доходов/расходов; Исходные данные 1 Уровня – это котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для аналогичных финансовых инструментов, к которым Общество может получить доступ на дату оценки. Котируемая цена на активном рынке представляет собой надежное доказательство справедливой стоимости и используется для оценки справедливой стоимости без корректировки всякий раз, когда она доступна.</p> <p>Для оценки ценных бумаг, допущенных к торгам на российском организованном рынке ценных бумаг, используются ценовые показатели (котировки) основного рынка: средневзвешенная цена в режиме основных торгов на момент окончания торгового дня Московской Биржи на дату расчета справедливой стоимости (WAPRICE). При условии отсутствия цены на дату оценки используется наиболее поздняя цена, полученная в условиях активного рынка, за последние 30 календарных дней до даты определения справедливой стоимости. Для долговых ценных бумаг в справедливую стоимость включается также накопленный купонный доход на дату определения справедливой</p>

			стоимости. При наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, формируются резервы под обесценение.
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	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество осуществляет контроль над управлением ООО «ЭнергоАктив». Признание инвестиций в дочерние предприятия осуществлялось по справедливой стоимости на момент приобретения с отражением на счете 601 «Прочее участие». Ежеквартально осуществлялась проверка на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы включают авансы выданные, переплаты по социальному страхованию и прочим налогам (кроме налога на прибыль), первоначально признаются по справедливой стоимости, в дальнейшем учитываются по исторической стоимости. Прочие размещенные средства и дебиторская задолженность признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. В дальнейшем дебиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются Обществом самостоятельно (на дату ввода объекта в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и составляют по соответствующей группе: 1 группа – 13 месяцев; 2 группа – 25 месяцев; 3 группа – 37 месяцев; 4 группа – 61 месяц; 5 группа – 85 месяцев; 6 группа – 121 месяц; 7 группа – 181 месяц; 8 группа – 241 месяц; 9 группа – 301 месяц.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить 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; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся следующие виды активов: интеллектуальная собственность (приобретенные патенты, действующие лицензии, ноу-хау, авторские права) и аналогичные права и активы; торговые марки; программное обеспечение для внутреннего использования - приобретенное или, в отдельных случаях, разработанное самостоятельно; незавершенные нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и

			накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для НМА с ограниченным сроком использования: - амортизация начислялась линейным способом по всем группам НМА (равномерно в течение срока полезного использования НМА), начиная с даты, когда этот актив становится готовым к использованию до даты прекращения признания либо перевода НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; - начисление амортизации осуществлялось в бухгалтерском учете ежемесячно последним днем месяца.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо. Собственными силами НМА не создавались

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 в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражались на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество осуществляет учет операций с запасами в соответствии с Положением № 492-П (глава 6); МСФО (IAS)2 «Запасы», ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество применяет упрощение, предусмотренное п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», т.е. не применяет указанный Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении в бухгалтерском учете резервов – оценочных обязательств и условных обязательств Общество руководствуется Положением Банка России от 03.12.2015 №508-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы". Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Общества. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. 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.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды (дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором). Актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16, арендное обязательство представляет собой обязанности по уплате арендной платы. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды). После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом: увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Прекращение признания базового актива и обязательства по договору аренды отражается в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения Банка России 635-П.

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	не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. Кредиторская задолженность по незавершенным сделкам по приобретению имущества признается в момент исполнения контрагентом его обязательств по договору и возникновения у Общества обязательства на выплату денежных средств контрагенту. Предоплаты денежных средств, перечисленные контрагентами при реализации ценных бумаг и прочих активов, принадлежащих Обществу, признаются в качестве обязательств в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет Общества. Кредиторская задолженность по уплате налогов признается в момент возникновения у Общества соответствующего обязательства в соответствии с налоговым законодательством. Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве обязательств по дате их признания Обществом или по дате вступления в силу решения суда. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал оценивается в размере номинальной стоимости выпущенных акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
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	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	При отражении в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль Общества (далее – налог на прибыль), подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (далее – отложенный налог на прибыль), Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №490-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 12 «Налоги на прибыль». Отложенные налоговые обязательства (далее - ОНО) - суммы налогов на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (далее – ОНА) - суммы налогов на прибыль, подлежащие возмещению в будущих

			<p>периодах в отношении: • вычитаемых временных разниц; • перенесенных неиспользованных налоговых убытков. Временные разницы - разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и их налоговой базой. Временные разницы могут представлять собой либо: • налогооблагаемые временные разницы, т.е. временные разницы, которые приведут к образованию налогооблагаемых сумм при расчете налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается; или • вычитаемые временные разницы, т.е. временные разницы, которые приведут к образованию вычетов при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов, когда балансовая стоимость актива или обязательства возмещается или погашается.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды и налоги на дивиденды признаются как обязательства в том периоде, когда они объявляются Общим собранием акционеров к выплате в соответствии с правовыми и законодательными требованиями. Сумма нераспределенной прибыли, которая может быть распределена среди акционеров в соответствии с применимым правом и законодательством, определяется на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных компаний Группы. Эти суммы могут значительно отличаться от сумм, рассчитанных в соответствии со стандартами МСФО.</p>

Примечание 5. Денежные средства

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 787	-	1 787	4 536	-	4 536
6	Итого	1 787	-	1 787	4 536	-	4 536

5.1.1. По состоянию на 30.09.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2023 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 787 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 4 536 тысячи рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2024 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 0 тысяч рублей).

5.1.3. В отчете о потоках денежных средств по строке 12 за 9 месяцев 2024 года отражено в основном получение денежных средств некредитной финансовой организацией

от брокера по договору о брокерском обслуживании в размере 132 873 тыс. рублей, и перечисление денежных средств некредитной финансовой организацией брокеру в 2023 году- 116 724 тыс. рублей.

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 787	4 536
5	Итого	1 787	4 536

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 30.09.2024

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:	4 536	-	-	4 536
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 536	-	-	4 536
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	485 760	-	-	485 760
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	485 760	-	-	485 760
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(488 509)	-	-	(488 509)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(488 509)	-	-	(488 509)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 787	-	-	1 787
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 787	-	-	1 787

На 30.09.2023

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:	4 892	-	-	4 892
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 892	-	-	4 892
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	220 457	-	-	220 457
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	220 457	-	-	220 457
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(224 731)	-	-	(224 731)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(224 731)	-	-	(224 731)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	618	-	-	618
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	618	-	-	618

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

тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	305 435	471 164
6	Итого	305 435	471 164

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

тыс. руб.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	305 435	471 164
6	Правительства Российской Федерации	305 435	471 164
12	Итого	305 435	471 164

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

тыс. руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обеспечение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обеспечение	Балансовая стоимость

1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	42 273	33	42 240	456	-	456
13	Итого	42 273	33	42 240	456	-	456

10.1.1. По состоянию на 30.09.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2023 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой средств, превышающей 42 273 тысячи рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 42 273 тысячи рублей (на 31.12.2023 года: 456 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2023 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2024 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 0 тысяч рублей).

тыс. руб.

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

На 30.09.2024

Таблица 10.2

Но мер стро ки	Наименование показателя	Долг овые ценны е бумаг и креди тных орган изаци й и банко в-нерези денто в	Депоз иты в кред итн ых орга низаци ях и банк ах-нерези дентах	Сред ства на клири нговых банко вских счетах для испол нения обяза тельств и индив идуаль ного клири нговог о обеспе чения	Сред ства на клири нговых банко вских счетах коллек тивного клири нговог о обеспе чения (гара нтийны й фонд)	Сред ства колл екти вного клир инговог о пече ния (гара нтий ный фонд), разм ещен ые во вкла дыво вкла ды в креди тных орган изаци ях	Сред ства инди видуаль ного клир инговог о обесп ечени я, разме щен ые во вкла дыво вкла ды в креди тных орган изаци ях	Сред ства в клири нговых органи зациях, предна значен ые для испол нения обяза тельств, допу щенных к клири нгу, и индив идуаль ного клири нговог о обеспе чения	Сред ства в клир инго вых орга низаци ях, пред назн ачен ые для колл екти вного клир инговог о обесп ечения	Сде лки обра тного репо с кред итны ми орга низаци ями и банк ами-нерези дента ми	Расчеты доверите лей (комитен тов) по брокерск им операция м с ценными бумагам и и други ми финансо выми актива ми	Про чие сред ства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная	-	-	-	-	-	-	-	-	-	456	-	456

	балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	456	-	456
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 969 498	-	5 969 498
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 969 498	-	5 969 498
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 927 681)	-	(5 927 681)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 927 681)	-	(5 927 681)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 273	-	42 273
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 273	-	42 273

На 30.09.2023

Но мер строк и	Наименование показателя	Долго вые ценны е бумаги кредит ных органи заций и банков - нерези дентов	Деп озит ы в кред итны х органи зации ях и банка х- нерез идент ах	Сред ства на клирин говых банков ских счетах для исполн ения обязате льств и индиви дуальн ого клирин гового обеспе чения	Сред ства на клирин говых банков ских счетах коллек тивного клирин гового обеспе чения (гаран тийный фонд)	Сред ства коллек тивного клирин гового обеспе чения (гаран тийный фонд)	Сред ства индив идуаль ного клирин гового обеспе чения, разме щенн ые во вклады в креди тных органи зации ях	Средст ва в клирин говых органи зациях, предна значен ные для исполн ения обязате льств, допуще нных к клирин гу, и индиви дуальн ого клирин гового обеспеч ения	Средст ва в клирин говых органи зации ях, предн азнач енны е для коллек тивного клирин гового обеспе чения (гаран тийный фонд)	Сдел ки обрат ного репо с кред итны ми органи зация ми и банк ами- нерез иден тами	Расчеты доверител ей (комитент ов) по брокерски м операция м с ценными бумагами и другими финансов ыми активами	Про чие сред ства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	578	-	578
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	578	-	578
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	487 210	-	487 210
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	487 210	-	487 210
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(487 561)	-	(487 561)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(487 561)	-	(487 561)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226	-	226
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226	-	226

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

тыс. руб.

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	954	7	947	908	1	907
8	Итого	954	7	947	908	1	907

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

На 30.09.2024

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	908	-	908
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	908	-	908
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	46	5 496 991	5 497 037
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	46	5 496 991	5 497 037
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-		(5 496 991)	(5 496 991)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-		(5 496 991)	(5 496 991)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	954	-	954
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	954	-	954

На 30.09.2023

Табл. 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репос некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	865	-	865
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	865	-	865
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	43	-	43
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	43	-	43
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	908	-	908
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	908	-	908

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

На 30.09.2024

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репос некредитными организациями	Итого
--------------	-------------------------	--	--	---	--	--	--	---	-------

		чения	заций	зациях		предпринимателям			
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:	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(7)	(84)	(91)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(7)	(84)	(91)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1	84	85
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1	84	85
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)

На 30.09.2023

Таблица 11.3

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

1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(3)	-	(2)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1	-	1
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1	-	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)

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

тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	19 479	-	18 479	20 119	-	20 119
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 094	-	2 094	597	-	597
7	Итого	21 573	-	21 573	20 716	-	20 716

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами в сумме 19 479 тысяч рублей (на 31.12.2023 г.: 20 119 тысяч рублей).

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 30.09.2024

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиента в	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20 118	-	-	597	-	20 715
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 118	-	-	597	-	20 715
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	177 497	-	459 287	2 197	-	638 981
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	177 497	-	459 287	2 197	-	638 981
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(178 136)	-	(459 287)	(700)	-	(638 123)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(178 136)	-	(459 287)	(700)	-	(638 123)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 479	-	-	2 094	-	21 573
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 479	-	-	2 094	-	21 573

На 30.09.2023

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиента в	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 508	-	-	-	-	19 508

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 508	-	-	-	-	19 508
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	170 747	-	514 217	1 254	-	686 218
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	170 747	-	514 217	1 254	-	686 218
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(170 673)	-	(514 217)	(442)	-	(685 332)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(170 673)	-	(514 217)	(442)	-	(685 332)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 582	-	-	812	-	20 394
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 582	-	-	812	-	20 394

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

тыс. руб.

Табл. 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024				На 31.12.2023				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	2
1	ООО "ЭНЕРГО АКТИВ"	187 982	-	187 982	99,9905	187 982	-	187 982	99,9905	РОССИЯ
Итого:	*	187 982	-	187 982	*	187 982	-	187 982	*	*

Организация учитывает инвестиции в дочерние предприятия по себестоимости.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

На 30.09.2023

тыс.руб.

Табл. 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023г.	3 338
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(3 084)
5	Резерв под обесценение на 30.09.2023г.	254

Примечание 18. Нематериальные активы

тыс. руб.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Табл. 18.1

Но мер стр оки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитал ьные вложени я в объекты нематери альных активов	Итого
		Программно е обеспечение	Лицензии и франшизы	Проч ее	Программ ное обеспече ние	Лицензии и франшизы	Проч ее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	667	-	-	-	-	-	-	667
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 752	-	-	-	-	-	-	3 752
3	накопленная амортизация	(3 085)	-	-	-	-	-	-	(3 085)
12	Амортизация	(340)	-	-	-	-	-	-	(340)
23	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	327	-	-	-	-	-	-	327
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 752	-	-	-	-	-	-	3 752
25	накопленная амортизация	(3 425)	-	-	-	-	-	-	(3 344)
27	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	256	-	-	-	-	-	-	256
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 752	-	-	-	-	-	-	3 752
29	накопленная амортизация	(3 497)	-	-	-	-	-	-	(3 497)
34	Выбытие, в том числе:	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(103)	-	-	-	-	-	-	(103)
36	накопленная амортизация	102	-	-	-	-	-	-	102
38	Амортизация	(194)	-	-	-	-	-	-	(194)
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	61	-	-	-	-	-	-	61
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 650	-	-	-	-	-	-	3 650
51	накопленная амортизация	(3 589)	-	-	-	-	-	-	(3 589)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Основные средства и капитальные вложения в них

Но ме р стр ок и	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капиталь ные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооруж ения	Офисное и компьютер ное оборудова ние	Транс портн ые средст ва	Прочи е	Земля, здания и соору жения	Офисно е и компью терное оборуд ование	Транс портн ые средст ва	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	-	200	-	-	-	-	-	6 718	-	6 918
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 568	-	173	-	-	-	7 391	-	10 132
3	накопленная амортизация	-	(2 368)	-	(173)	-	-	-	(673)	-	(3 214)
9	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	(974)	-	(974)
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	(1 258)	-	(1 258)
11	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	283	-	283
13	Амортизация	-	(200)	-	-	-	-	-	(2 668)	-	(2 868)
24	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	3 076	-	3 076
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 568	-	173	-	-	-	6 134	-	8 875
26	накопленная амортизация	-	(2 568)	-	(173)	-	-	-	(3 058)	-	(5 799)
28	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	2 234	-	2 234
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 505	-	-	-	-	-	6 134	-	8 639
30	накопленная	-	(2 505)	-	-	-	-	-	(3 900)	-	(6 405)

	амортизация										
36	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	(1 737)	-	(1 737)
37	Первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	(7 870)	-	(7 870)
38	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	6 134	-	6 134
40	Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	(2 487)	-	(2 487)
50	Прочее (модернизация ОС)	-	-	-	-	-	-	-	10 206	-	10 206
51	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	8 216	-	8 216
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 505	-	-	-	-	-	8 470	-	10 975
53	накопленная амортизация	-	(2 505)	-	-	-	-	-	(254)	-	(2 759)

Переоценка объектов основных средств не проводилась.

Изменений стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не было. В 2023 году осуществлен перевод части основных средств в малоценное оборудование. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, были переданы в субаренду. Поэтому первоначальная стоимость актива уменьшилась. В сентябре 2024 года произошла модернизация активов в форме права пользования.

Примечание 20. Прочие активы

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	-	1	1	-	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 648	138	1 510	2 028	168	1 860
11	Итого	1 649	138	1 511	2 029	169	1 861

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	драгоценные металлы, монеты и природные	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	-	169	-	-	169
8	Признание в составе расходов	-	-	(169)	-	-	(169)
15	Балансовая стоимость на 01.01.2024г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	18	445	-	-	463
22	Признание в составе расходов	-	(18)	(445)	-	-	(463)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2024г., в том числе:	-	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

30.09.2024

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024г.	-	169	-	-	-	169
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(31)	-	-	-	(31)
5	Резерв под обесценение на 30.09.2024г.	-	138	-	-	-	138

На 30.09.2023

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023г.	-	135	-	-	-	135

2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	70	-	-	-	70
5	Резерв под обесценение на 30.09.2023г.	-	205	-	-	-	205

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

тыс. руб.

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	9 996	2 918
15	Итого	9 996	2 918

тыс. руб.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024		На 31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	22	31.05.2027	10	31.08.2024

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

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	54	-
19	Прочая кредиторская задолженность	113	99
20	Итого	167	99

Примечание 29. Прочие обязательства

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	799	3 290
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 333	959
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	304	50
11	Итого	2 436	4 299

Примечание 30. Капитал

Капитал

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
1	Уставный капитал	53 000	53 000
2	Добавочный капитал	42 150	42 150
4	Итого	95 150	95 150

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 г.	-	53 000	-	-	-	53 000
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	-	-	-	-	-	-
3	Прочее	-	-	-	-	-	-
4.1	Остаток на 31.12.2023 г.	-	53 000	-	-	-	53 000
5	На 01.01.2024 г.	-	53 000	-	-	-	53 000
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	-	-	-	-	-	-
7	Прочее	-	-	-	-	-	-
9	На 30.09.2024 г.	-	53 000	-	-	-	53 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2024 года составляет 53 000 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 53 000 тысяч рублей). По состоянию на 30.09.2024 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 9 месяцев 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала 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 на 30.09.2024 года не менее 34 199,73 тысяч рублей, на 31.12.2023 года не менее 35 006,76 тысяч рублей.

31.4. На 30.09.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 300 580,74 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 470 060,60 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

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

За 9 месяцев 2024 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(477)	(3 829)	-	-	(4 306)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(477)	(3 829)	-	-	(4 306)
10	Итого	(477)	(3 829)	-	-	(4 306)

За 9 месяцев 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(499)	(21 520)	-	-	(22 019)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(499)	(21 520)	-	-	(22 019)
10	Итого	(499)	(21 520)	-	-	(22 019)

За 3 кв. 2024 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	6	(2 490)	-	-	(2 496)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	6	(2 490)	-	-	(2 496)
10	Итого	6	(2 490)	-	-	(2 496)

За 3 кв. 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(95)	(18 788)	-	-	(18 883)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(95)	(18 788)	-	-	(18 883)
10	Итого	(95)	(18 788)	-	-	(18 883)

Примечание 34. Процентные доходы

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	29 655	25 231
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 015	25 140
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	6 583	41
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	57	50
15	Итого	29 655	25 231

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024 г.	За 3 кв. 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10 146	9 510
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 826	9 473
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной	3 282	15

	стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
8	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	37	23
15	Итого	10 146	9 510

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

тыс. руб.

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

За 9 месяцев 2024 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024	(1)	(1)	-	(2)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(32)	(6)	-	(38)
5	Резерв под обесценение на 30.09.2024	(33)	(7)	-	(40)

За 9 месяцев 2023 г.

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	Резерв под обесценение на 01.01.2023	-	(2)	-	(2)
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(1)	-	(1)
5	Резерв под обесценение на 30.09.2023	-	(3)	-	(3)

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4

Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности

44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	176 657	169 951
48	Итого	176 657	169 951
56	Всего	176 657	169 951

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024 г.	За 3 кв. 2023 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	62 717	60 460
48	Итого	62 717	60 460
56	Всего	62 717	60 460

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**тыс. руб.
Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(37 724)	(36 678)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(5 934)	(9 318)
5	Прочее	(26)	(9)
6	Итого	(43 684)	(46 005)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024 г.	За 3 кв. 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(11 011)	(13 366)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(1 714)	(2 897)
5	Прочее	(8)	(9)
6	Итого	(12 733)	(16 272)

42.1.1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 933 тысяч рублей (за 9 месяцев 2023 года: 9 318 тысяч рублей). Общество является малым предприятием, и с 2024 года страховые взносы начисляются с применением пониженного тарифа.

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

тыс. руб.

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(131)	(129)
6	Биржевые сборы	(92)	(73)
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(117)	-
12	Итого	(340)	(202)

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024 г.	За 3 кв. 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(40)	(45)
6	Биржевые сборы	(28)	(27)
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(51)	-
12	Итого	(119)	(72)

Примечание 44. Процентные расходы

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	(298)	(416)
7	Итого	(298)	(416)

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024 г.	За 3 кв. 2023 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	(196)	(115)
7	Итого	(196)	(115)

Примечание 46. Общие и административные расходы

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(1 193)	(826)
2	Амортизация основных средств	(2 487)	(2 868)

3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(194)	(340)
4	Расходы по аренде	(166)	(153)
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	(1)	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(2 195)	(2 020)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(1 761)	(3 582)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(77)	(106)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(701)	(663)
17	Прочие административные расходы	(3 334)	(2 976)
18	Итого	(12 109)	(13 534)

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024г.	За 3 кв. 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(475)	(265)
2	Амортизация основных средств	(821)	(842)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(64)	(81)
4	Расходы по аренде	(58)	(50)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(450)	(405)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(614)	(1 315)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(23)	(43)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(236)	(221)
17	Прочие административные расходы	(989)	(898)
18	Итого	(3 730)	(4 120)

Расходы по аренде за 9 месяцев 2024 год включают в себя расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, в размере 78 тысяч рублей, а также сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды мест парковки, к которым применяется освобождение от признания, в размере 79 тысяч рублей.

Расходы по аренде за 9 месяцев 2023 г. включают расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, в размере 61 тысячи рублей, а также сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды мест парковки, к которым применяется освобождение от признания, в размере 76 тысяч рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	-	221
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	31	3 014
8	Прочие доходы	17	-
9	Итого	48	3 235

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024 г.	За 3 кв. 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	1 107
8	Прочие доходы	-	-
9	Итого	-	1 042

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	(601)	(448)
5	Прочие расходы	(1 020)	(949)
6	Итого	(1 621)	(1 397)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024 г.	За 3 кв. 2023 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	(77)	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	(601)	(448)
5	Прочие расходы	(336)	(315)
6	Итого	(1 015)	(763)

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	Обществом заключен договор аренды нежилого помещения площадью 130 кв. м. с 01.01.2021г. на срок до 30.11.2021 года с возможностью продления. Новый договор Общество квалифицирует как финансовая аренда со сроком до 31.05.2027 года. Также заключен договор на аренду машиноместа на срок до 28.02.2025 года, который Общество квалифицировало как операционную аренду
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Будущие денежные потоки, которые не отражались при оценке обязательств по аренде, представляют собой переменную часть арендной платы за потребляемую электроэнергию.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств. Под ставкой по договору аренды привлечения дополнительных заемных средств понимается ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Используется информация, полученная из банка о ставке по кредиту, обеспечением кредита является актив в форме права пользования.

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.2

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		30 сентября 2024 г.	30 сентября 2023 г.
2	3	4	5
Основные средства	19	8 216	3 076
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 996	3 963

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные	(548)	(471)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(89)	(76)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(78)	(70)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
		(3 586)	(3 444)

6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(3 586)	(3 444)
7	Итого отток денежных средств	(4 301)	(4 060)

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 заключены договоры субаренды арендуемых помещений площадью 13,1 кв. м., 9,7 кв. м. Субаренда помещений осуществляется одновременно с арендой Обществом занимаемого помещения. Данные договоры с 01.04.2023г квалифицированы как финансовая аренда.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах не рассматривается, т.к. договоры субаренды заключены с контролируруемыми обществами.

Примечание 48. Налог на прибыль

тыс. руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(26 427)	(25 558)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 828)	3 441
4	Итого, в том числе:	(28 255)	(22 117)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(28 255)	(22 117)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024 г.	За 3 кв. 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(10 233)	(9 219)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(296)	3 329
4	Итого, в том числе:	(10 530)	(5 889)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(10 530)	(5 889)

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

тыс. руб.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	144 366	115 074
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2024 год: 20%)	(28 873)	(23 015)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(135)	(122)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(135)	(122)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	754	1 020
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(28 255)	(22 117)

Номер строки	Наименование показателя	За 3 кв. 2024 г.	За 3 кв. 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	53 021	30 852
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2024 год: 20%)	(10 604)	(6 170)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(125)	(94)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(125)	(94)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	200	375
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(10 530)	(5 889)

На 30.09.2024 года существуют увеличивающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 1 828 тысяч рублей (на 30.09.2023 года - уменьшающие: 3 441 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

9 месяцев 2024г.

тыс. руб.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2024г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2023г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного					

налогового убытка					
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 040	(1 796)	-	2 836
2	Нематериальные активы	-	(1)	-	1
3	Основные средства	37	(26)	-	63
4	Резервы под ожидаемые кредитные убытки	36	2	-	34
5	Оценочные обязательства и резервы	310	72	-	238
6	Арендные обязательства	356	219	-	137
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 779	(1 529)	-	3 308
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 779	(1 529)	-	3 308
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Субаренда	(419)	(300)	-	(119)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(419)	(300)	-	(119)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 360	(1 829)	-	3 189
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 360	(1 829)	-	3 189

9 месяцев 2023г.

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	1	(2)	-	3
2	Основные средства	72	5	-	67
3	Оценочные обязательства и резервы	202	(19)	-	221
4	Резервы сомнительных долгов	92	(603)	-	695
5	Арендные обязательства	177	163	-	14
6	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 003	3 003	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового актива	3 547	2 547	-	1 000
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 547	2 547	-	1 000

Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 056	-	(1 056)
17	Субаренда	(162)	(162)	-	-
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(162)	894	-	(1 056)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 385	3 441	-	(56)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 385	3 441	-	(56)

Примечание 49. Дивиденды

49.1.1. Дивиденды в 2023 году не объявлялись и не выплачивались, в 1 квартале 2024 года были объявлены и выплачены дивиденды в размере 250 000 тыс. руб. из суммы нераспределенной прибыли прошлых лет из расчета 47,17 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 9 месяцев 2024 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 116 111,56 тысяч рублей (за 9 месяцев 2023 года: 92 956,52 тысяч рублей).

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 30.09.2024 года

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	305 435	-	-	-	-	305 435
2	Правительства Российской Федерации	305 435	-	-	-	-	305 435
13	Итого	305 435	-	-	-	-	305 435

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31.12.2023 года

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	471 164	-	-	-	-	471 164
2	Правительства Российской Федерации	471 164	-	-	-	-	471 164
13	Итого	471 164	-	-	-	-	471 164

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30.09.2024 года

Таблица 52.4

Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
2	3	4	5	6	7	8
Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	42 273	-	-	-	-	42 273
расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	42 273	-	-	-	-	42 273
Итого	42 273	-	-	-	-	42 273

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2023 года

Таблица 52.4

Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
2	3	4	5	6	7	8
Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	456	-	-	-	-	456
расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	456	-	-	-	-	456
Итого	456	-	-	-	-	456

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 30.09.2024 года

Таблица 52.5

Но мер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	954	-	-	-	-	954
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	954	-	-	-	-	954
33	Итого	954	-	-	-	-	954

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2023 года

Таблица 52.5

Но мер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	908	-	-	-	-	908
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	908	-	-	-	-	908
33	Итого	908	-	-	-	-	908

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 30.09.2024 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	21 573	-	-	-	-	21 573

2	дебиторская задолженность клиентов	19 479	-	-	-	-	19 479
5	расчеты по финансовой аренде	2 094	-	-	-	-	2 094
25	Итого	21 573	-	-	-	-	21 573

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31.12.2023 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	20 716	-	-	-	-	20 716
2	дебиторская задолженность клиентов	20 119	-	-	-	-	20 119
5	расчеты по финансовой аренде	597	-	-	-	-	597
25	Итого	20 716	-	-	-	-	20 716

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 30.09.2024 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 787	-	-	1 787
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	305 435	-	-	305 435
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	305 435	-	-	305 435
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	64 760	-	-	64 760
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 240	-	-	42 240
10	займы выданные и прочие размещенные средства	947	-	-	947
11	дебиторская задолженность	21 573	-	-	21 573
14	Инвестиции в дочерние предприятия	187 982	-	-	187 982

16	Прочие активы	1 511	-	-	1 511
17	Итого активов	561 475	-	-	561 475
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 163	-	-	10 163
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 996	-	-	9 996
25	кредиторская задолженность	167	-	-	167
27	Прочие обязательства	2 436	-	-	2 436
28	Итого обязательств	12 599	-	-	12 599
29	Чистая балансовая позиция	548 875	-	-	548 875

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2023 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 536	-	-	4 536
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	471 164	-	-	471 164
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	471 164	-	-	471 164
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 079	-	-	22 079
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	456	-	-	456
10	займы выданные и прочие размещенные средства	907	-	-	907
11	дебиторская задолженность	20 716	-	-	20 716
14	Инвестиции в дочерние предприятия	187 982	-	-	187 982
16	Прочие активы	1 861	-	-	1 861
17	Итого активов	687 622	-	-	687 622
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 017	-	-	3 017
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 918	-	-	2 918
25	кредиторская задолженность	99	-	-	99
27	Прочие обязательства	4 299	-	-	4 299
28	Итого обязательств	7 316	-	-	7 316

29	Чистая балансовая позиция	680 306	-	-	680 306
----	---------------------------	---------	---	---	---------

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 30.09.2024 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев в до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 996	-	-	-	-	-	9 996
21	обязательства по финансовой аренде	-	-	9 996	-	-	-	-	-	9 996
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	167	-	-	-	-	-	-	-	167
31	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	54	-	-	-	-	-	-	-	54
42	прочая кредиторская задолженность	113	-	-	-	-	-	-	-	113
44	Итого обязательств	167	-	9 996	-	-	-	-	-	10 163

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев в до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 918	-	-	-	-	-	-	2 918
20	обязательства по финансовой аренде	-	2 918	-	-	-	-	-	-	2 918
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	99	-	-	-	-	-	-	-	99
40	прочая кредиторская задолженность	99	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	99	2 918	-	-	-	-	-	-	3 017

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30.09.2024 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 787	-	-	1 787
2	денежные средства на расчетных счетах	1 787	-	-	1 787
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	305 435	-	-	305 435
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	305 435	-	-	305 435
7	Правительства Российской Федерации	305 435	-	-	305 435
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 240	-	-	42 240
57	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	42 240	-	-	42 240
59	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	947	947
65	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	947	947
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 479	-	2 094	21 573
68	дебиторская задолженность клиентов	19 479	-	-	19 479
71	расчеты по финансовой аренде	-	-	2 094	2 094
74	Итого активов	368 940	-	3 041	371 981
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 996	9 996
95	обязательства по финансовой аренде	-	-	9 996	9 996
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	167	-	-	167
105	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	54	-	-	54
116	прочая кредиторская задолженность	113	-	-	113
118	Итого обязательств	167	-	9 996	10 163
119	Итого разрыв ликвидности	368 773	-	(6 955)	361 818

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2023 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6

Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	4 536	-	-	4 536
2	денежные средства на расчетных счетах	4 536	-	-	4 536
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	471 164	-	-	471 164
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	471 164	-	-	471 164
7	Правительства Российской Федерации	471 164	-	-	471 164
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	456	-	-	456
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	456	-	-	456
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	907	-	907
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	907	-	907
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 118	597	-	20 716
65	дебиторская задолженность клиентов	20 118	-	-	20 118
68	расчеты по финансовой аренде	-	597	-	597
71	Итого активов	496 275	1 504	-	497 779
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 918	-	2 918
91	обязательства по финансовой аренде	-	2 918	-	2 918
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	99	-	-	99
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	99	-	-	99
113	Итого обязательств	99	2 918	-	3 017
114	Итого разрыв ликвидности	496 176	(1 414)	-	494 762

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 30.09.2024 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 787	-	-	-	1 787
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	305 435	-	-	-	305 435
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	305 435	-	-	-	305 435
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	64 760	-	-	-	64 760

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 240	-	-	-	42 240
10	займы выданные и прочие размещенные средства	947	-	-	-	947
11	дебиторская задолженность	21 573	-	-	-	21 573
14	Инвестиции в дочерние предприятия	187 982	-	-	-	187 982
15.1	Прочие активы	1 511	-	-	-	1 511
16	Итого активов	561 475	-	-	-	561 475
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 163	-	-	-	10 163
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 996	-	-	-	9 996
24	кредиторская задолженность	167	-	-	-	167
25.1	Прочие обязательства	2 436	-	-	-	2 436
26	Итого обязательств	12 599	-	-	-	12 599
27	Чистая балансовая позиция	548 875	-	-	-	548 875

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2023 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	4 536	-	-	-	4 536
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	471 164	-	-	-	471 164
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	471 164	-	-	-	471 164
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 079	-	-	-	22 079
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	456	-	-	-	456
10	займы выданные и прочие размещенные средства	907	-	-	-	907
11	дебиторская задолженность	20 716	-	-	-	20 716
14	Инвестиции в дочерние предприятия	187 982	-	-	-	187 982
15.1	Прочие активы	1 861	-	-	-	1 861
16	Итого активов	687 622	-	-	-	687 622
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 017	-	-	-	3 017
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 918	-	-	-	2 918
24	кредиторская задолженность	99	-	-	-	99
25.1	Прочие обязательства	4 299	-	-	-	4 299

26	Итого обязательств	7 316	-	-	-	7 316
27	Чистая балансовая позиция	680 306	-	-	-	680 306

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.09.2024 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	891	-	-	-	-	1 203	2 094
11	дебиторская задолженность	-	891	-	-	-	-	1 203	2 094
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	187 982	-	-	-	-	-	187 982
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	286	-	160	446

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	254	-	-	-	-	343	597
11	дебиторская задолженность	-	254	-	-	-	-	343	597
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	187 982	-	-	-	-	-	187 982
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	221	-	97	318

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и дочерними предприятиями. Эти операции включали: выплата заработной платы, вознаграждения по итогам года, ДМС ключевого персонала, предоставление в субаренду

помещения дочерней компании. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Прочей связанной стороной в представленной отчетности является директор дочернего предприятия.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 30.09.2024 года

Таблица 58.2

Но мер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		24				33		57
4	процентные доходы		24				33		57
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(8 960)	-	(5 835)	(14 795)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 30.09.2023 года

Таблица 58.2

Но мер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		21				29		50
4	процентные доходы		21				29		50
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	94	-	-	-	-	127	221
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(9 193)	-	(4 109)	(13 301)
22	Прочие доходы	-	3 084	-	-	-	-	-	3 084

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2024 года

Таблица 58.2

Но мер стро ки	Наименование статьи	Мате ринс кое пред прия тие	Дочери не предпри ятия	Совмест но контрол ируемы е предпри ятия	Ассо циир ован ные пред прия тия	Ключев ой управле нческий персона л	Компа нии под общим контр олем	Прочи е связан ные сторон ы	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	16	-	-	-	21	-	37
4	процентные доходы	-	16	-	-	-	21	-	37
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(2 778)	-	(1 978)	(4 757)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2023 года

Таблица 58.2

Но мер стро ки	Наименование статьи	Мате ринс кое пред прия тие	Дочери не предпри ятия	Совмест но контрол ируемы е предпри ятия	Ассо циир ован ные пред прия тия	Ключев ой управле нческий персона л	Компа нии под общим контр олем	Прочи е связан ные сторон ы	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	11	-	-	-	16	-	27
4	процентные доходы	-	11	-	-	-	16	-	27
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(2 832)	-	(1 879)	(4 711)
22	Прочие доходы	-	1 137	-	-	-	-	-	1 137

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024	На 30.09.2023
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	8 960	9 193

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024	За 3 квартал 2023
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 778	2 832

Генеральный директор

Галкин В.В.

25.10.2024