

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	104 030	6 420
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		20 094	19 800
6	долговые инструменты	8	19 503	19 208
7	долевые инструменты	9	592	592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 415 996	2 205 433
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 380 062	2 168 295
11	дебиторская задолженность	12	35 934	37 138
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	68 329	
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	18 025	13 938
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	15 036	20 977
20	Отложенные налоговые активы	48	3 130	891
21	Прочие активы	20	2 489	2 106
22	Итого активов		2 647 130	2 269 565
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 071 814	1 935 489
27	средства клиентов	23	1 997 266	1 898 528
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	17 932	32 970
30	кредиторская задолженность	26	56 616	3 991
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 541	8 029
36	Прочие обязательства	29	76 757	21 711
37	Итого обязательств		2 151 112	1 965 229
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	240 517	240 517

39	Добавочный капитал	30	1 815	1 815
40	Резервный капитал	30	2	2
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		169	169
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-285	-502
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		253 800	62 335
52	Итого капитала		496 018	304 336
53	Итого капитала и обязательств		2 647 130	2 269 565

Генеральный директор
(должность руководителя)

21 октября 2024 г.



(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		170 196	144 521
4	процентные доходы	34	169 382	141 207
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		12	
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		1
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-64	-931
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	867	4 244
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	128 102	114 034
16	Расходы на персонал	42	-94 550	-83 644
17	Прямые операционные расходы	43	-13 171	-13 291
18	Процентные расходы	44	-1 470	-1 790
20	Общие и административные расходы	46	-46 380	-52 175
22	Прочие доходы	47	98 327	12 733
23	Прочие расходы	47	-2 197	-11 042
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		238 858	109 344
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-47 826	-24 030

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 3 квартал 2024 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		70 843	62 177
4	процентные доходы	34	70 418	60 870
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		12	
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-723	-315
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1 136	1 623
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	50 179	22 585
16	Расходы на персонал	42	-31 411	-25 367
17	Прямые операционные расходы	43	-3 733	-6 561
18	Процентные расходы	44	-569	-594
20	Общие и административные расходы	46	-14 843	-16 126
22	Прочие доходы	47	13 173	1 524
23	Прочие расходы	47	-97	-3
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		83 542	37 637
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-16 338	-7 527
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-17 307	-7 617
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	968	89
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		67 204	30 109

Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			61
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			61
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			76
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			-15
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:	185		-118
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	185		-118
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	231		-147
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-46		29
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период	185		-57
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период	67 389		30 052

Генеральный директор
(должность руководителя)

21 октября 2024 г.



Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

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

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

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	8	9	17	18
1	Остаток на 01.01.2023 г.		240 517	1 815	2	31 290		181 898	455 521
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		240 517	1 815	2	31 290		181 898	455 521
5	Прибыль (убыток) после налогообложения							85 314	85 314
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:					-23 678	-118		-23 795

7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификац ии в состав прибыли или убытка в последующих периодах								-23 678			-23 678
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификац ии в состав прибыли или убытка в последующих периодах								-118			-118
14.1	Остаток на 30.09.2023 г.			240 517	1 815	2	7 612	-118	267 212			517 040
15	Остаток на 01.01.2024 г.			240 517	1 815	2	169	-502	62 335			304 336
17	Изменения вследствие изменения учетной политики								433			433

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	8	9	17	18
18	Остаток на 01.01.2024 г. пересмотренный		240 517	1 815	2	169	-502	62 768	304 769
19	Прибыль (убыток) после налогообложения							191 032	191 032
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:						217		217
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах								
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах						217		217
29	Остаток на 30.09.2024 г. в том числе:		240 517	1 815	2	169	-285	253 800	496 018



Генеральный директор
(должность руководителя)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

21 октября 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		115 834	17 077
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-12 704	-11 071
5	Проценты полученные		149	199
6	Проценты уплаченные		-1 295	-1 702
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2 002	
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		737 239	5 334 367
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-690 422	-5 342 857
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-78 714	-84 362
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-37 028	-46 700
11	Уплаченный налог на прибыль		-55 608	-23 682
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		143 143	143 544
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		122 597	-15 186
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-5 163	
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-13 982	
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-19 141	
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				

41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-4 944	-3 816
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-4 944	-3 816
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		98 512	-19 002
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	-148	13 013
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	6 544	14 965
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	104 908	8 976

Генеральный директор
(должность руководителя)

21 октября 2024 г.



(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-12732-100000, 045-12734-010000, 045-11682-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	08/12/2009 г. 08/12/2009 г. 21/10/2008 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская, Дилерская, Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Доступ к сведениям ограничен (основание Решение Совета директоров Банка России от 26.12.2023г. Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России).
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	46
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг (имеет лицензию на осуществление брокерской, дилерской и депозитарной деятельности, осуществляет деятельность по инвестиционному консультированию). Общество руководствуется в своей деятельности требованиями действующего законодательства, регулятора и СРО. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий), факторами, влияющими на деятельность Общества, являются стратегия, политика, программы и решения, принимаемые Правительством Российской Федерации и правительствами развитых стран в экономической, финансовой, политической и социальной сфере. От перечисленных факторов зависят оказывающие влияние на финансовые результаты деятельности Общества и отражающие экономическое положение страны показатели, в том числе ВВП на душу населения, его платежеспособность, рост уровня официальной заработной платы граждан, информированность юридических и физических лиц о деятельности некредитных финансовых организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг. Российский рынок, как и рынки других развивающихся стран, подвержен значительным экономическим, правовым и прочим видам рисков. Российское законодательство, регулирующее деятельность на финансовых рынках, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, в связи с чем существует вероятность реализации правовых рисков. При этом Общество постоянно отслеживает изменения в действующего законодательства, затрагивающего его деятельность, и приводит свою деятельность по соответствию с изменившимися требованиями. При необходимости Общество запрашивает разъяснения по вопросам трактования отдельных положений нормативных актов у регулирующих его деятельность организаций. Также подвержено изменениям российское налоговое законодательство. Общество считает, что осуществляет исчисление и уплату налогов в полном соответствии с требованиями действующего налогового законодательства. Влияние изменений в экономической ситуации, в том числе санкционного давления на экономику РФ, может оказать значительное давление на будущие результаты деятельности Общества. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти, газа, иного сырья, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на сырье, в том числе - нефть и газ. Текущие операционные валютные ограничения и риски могут также оказать негативное влияние на финансовый результат и деятельность Общества. Общество не имеет позиций в активах, способных привести к негативным последствиям в связи с данными изменениями. Волатильность индекса Мосбиржи, а также рост ставок ЦБ усиливает вероятность реализации кредитных рисков в случае неисполнения обязательств клиентов при совершении необеспеченных сделок. Совершение необеспеченных сделок клиентами Общества осуществляется в соответствии с требованиями нормативных актов действующего законодательства, в том числе Банка России. Кредитный риск Общества при исполнении таких сделок обеспечивается активами клиентов, переданными Обществу в обеспечение по брокерским договорам. Общество предоставляет своим клиентам возможность совершения операций с большим количеством инструментов, в том числе позволяющих хеджировать свои позиции.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. Базы оценки по конкретным видам активов, использованные при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрываются в Таблице 4.1 (Примечание 4) к настоящей Отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
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	

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	Общество делает определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего года. В процессе применения учетной политики Общество при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство также использовало суждения и оценки.
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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Примечания, которые представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений: - справедливая стоимость финансовых/нефинансовых активов и обязательств (Примечание 56); - резервы под обесценение финансовых/нефинансовых активов (Примечание 20, Примечание 27); - оценка налоговых обязательств (Примечание 48).

Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

Общество применяет МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.

Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке при которой обеспечивается дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Займы, размещенные депозиты, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.

Метод эффективной ставки процента не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной. Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляются собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Денежные статьи включают в себя: • денежные средства и их эквиваленты; • депозиты в банках; • дебиторская задолженность и займы; • другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: • основные средства; • нематериальные активы; • другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты). Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля не осуществлялся..
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми 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)	Внесены изменения в Учетную политику Общества с 1 января 2024 г. вступил в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменяющий подходы к признанию и учёту НИМА, а также к определению стоимости таких активов.

		Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно: - Поправки к МСФО (IAS)1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных. - Поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки устанавливают дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. - Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств, возникающих в результате сделок купли-продажи с обратной арендой. Также с 1 января 2024 г. вступает в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменяющий подходы к признанию и учёту НМА, а также к определению стоимости таких активов. Общество проводит оценку влияния указанных изменений на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
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
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 деньги в кассе, на текущих счетах и спешброкерских счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть реализованы в целях незамедлительного получения заранее известной суммы денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Денежные эквиваленты у Общества на отчетную дату отсутствуют. При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору существенно отличается от рыночной ставки, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания средства учитываются по амортизированной стоимости. Общество формирует резерв под обесценение депозитов и прочих размещенных средств в соответствии с требованиями МСФО 9.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При изменении бизнес-модели Общество вправе провести реклассификацию финансовых активов 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. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются. При первоначальном признании приобретенные Обществом ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости. Для ценных бумаг, отнесенных к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг. К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации). После первоначального признания ценные бумаги подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые активы, в последующем оцениваемые по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП, отражаются Обществом по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. При расчёте ЭСП используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов, предусмотренные договором. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. В составе прочих активов отражаются: - суммы уплаченных авансов (предоплаты); - суммы переплаты по налогу на добавленную стоимость, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета; - суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по приобретённым материальным ценностям (выполненным работам и оказанным услугам) и подлежащие отнесению на расходы либо возмещению из бюджета; - расчёты по социальному страхованию; - расчёты с работниками по подотчётным суммам.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, является финансовым обязательством, классифицированным в качестве предназначенного для торговли, или финансовым обязательством, классифицированным Обществом при его первоначальном признании в качестве обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка. К финансовым обязательствам, предназначенным для торговли, относятся: а) производные обязательства, не используемые в качестве инструментов хеджирования; б) обязательства продавца по поставке ценных бумаг или других финансовых активов, заимствованных продавцом при "коротких" позициях; в) обязательства, которые были приняты с намерением выкупа в ближайшем будущем; г) обязательства, составляющие часть портфеля идентифицируемых инструментов, которые управляют вместе и в отношении которых существует доказательство того, что Общество уже извлекло прибыль из торговли этими обязательствами в недавнем прошлом.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", или когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются Обществом как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществлять зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - срок полезного использования составляет более 12 месяцев; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является минимальный инвентарный объект. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 рублей. Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: - Земельные участки - Здания и сооружения - Транспортные средства - Офисное и компьютерное оборудование - Прочие основные средства. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. Для последующей оценки основных средств Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество прекращает признание объекта основных средств, который не способен приносить ему экономические выгоды (доход) в будущем. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате: прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостатка или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции. Для определения пригодности имущества к дальнейшему использованию, возможности его восстановления, а также для оформления документации по прекращению признания пришедшего в непригодность имущества в Обществе создается комиссия. Состав и цели комиссии регулярно утверждаются внутренними документами Общества.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Общества, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования основных средств и метод их амортизации могут быть изменены Обществом, если произойдут изменения в законодательстве Российской Федерации. Критерии значительности изменения в структуре основных средств определяются на индивидуальной основе с применением профессионального суждения.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых: - срока использования; - физического и морального износа; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Объект принимается к учёту в качестве нематериального актива, если в отношении данного актива одновременно выполняются следующие условия: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; • Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в т.ч. Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (далее – контроль над объектом); • возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (независимо от стоимости); • первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена; • отсутствие у объекта материально-вещественной формы. При выполнении вышеуказанных условий, к нематериальным активам относятся, например, программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау). Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные Обществом, подтверждённые соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам. Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду. У Общества имеются следующие классы нематериальных активов: • Лицензии на программное обеспечение для ЭВМ. • Интернет-сайт.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Для последующей оценки нематериальных активов после их признания Общество применяет модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для всех классов нематериальных активов Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Для программного обеспечения срок полезного использования устанавливается исходя из условий договора, но не более срока деятельности Общества.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и, с высокой степенью вероятности, принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Общество предоставляет работникам в обмен на осуществление работниками трудовых функций, а также при прекращении трудовых отношений. Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются в том периоде, в котором работником выполнены трудовые функции (соответствующие работы) в размере недисконтированной величины. Расходы, связанные с начислением выплат по ненакапываемым отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, - при их наступлении. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Общество учитывает соответствующие расходы.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо.
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	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, у Общества отсутствуют.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов. Общество не применяет п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", которые предоставляют право одновременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	На дату начала аренды Общество, выступающее в качестве арендатора, оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, а при их отсутствии – средневзвешенную процентную ставку по аналогичным займам, публикуемую Банком России. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующими образом: (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (с) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Общество в отношении договоров аренды с 2019 года применяет МСФО (IFRS) 16 в соответствии со способом, описанным в МСФО (IFRS) 16 C5b, C8b(ii). Последующая оценка: - Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения; - последующая оценка обязательства по аренде осуществляется по амортизированной стоимости.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочная аренда); б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (договор аренды актива с низкой стоимостью).
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	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором задолженность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Добавочный капитал и резервный фонд сформированы в порядке и случаях, предусмотренных законодательством и уставом Общества.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	При выкупе Обществом собственных долей, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных долей. В случае последующей продажи этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В соответствии с Уставом Общество может сформировать Резервный фонд в размере не более пятнадцати процентов от уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учёту капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчёте налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счёте при прекращении признания в будущих отчётных периодах объектов бухгалтерского учёта не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счёте равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит. В бухгалтерском учёте отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчётный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учёте изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учёту финансового результата или со счетами по учёту добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учёте, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Дивиденды отражаются в отчётности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчётного периода не признаётся, если дивиденды объявлены после окончания отчётного периода. При этом такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с порядком, установленным МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчётности".
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	56 109	494	55 615	66	1	65
5	Прочие денежные средства	48 799	385	48 414	6 478	123	6 355
6	Итого	104 908	879	104 030	6 544	124	6 420

5.1.1. По состоянию на 30.09.2024 года у Общества были остатки денежных средств в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: в 4-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, в размере 104 030 тысяч рублей. (на 31 декабря 2023 года: 6 420 тысяч рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2024 года отсутствуют (на 31 декабря 2023 года - отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	104 030	6 420
4.1	Прочее	879	124
5	Итого	104 908	6 544

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

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	66	6 478	6 544
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66	6 478	6 544

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	520 927	32 752 860	33 273 787
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	520 927	32 752 860	33 273 787
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-464 885	-32 710 543	-33 175 428
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-464 885	-32 710 543	-33 175 428
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	56 109	48 799	104 908
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 109	48 799	104 908

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

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	239	14 726	14 965
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	14 726	14 965
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	210 820	55 818 915	56 029 735
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	210 820	55 818 915	56 029 735
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-210 668	-55 825 141	-56 035 809

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-210 668	-55 825 141	-56 035 809
31	Прочие изменения, в том числе:	85		85
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	85		85
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	476	8 500	8 976
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	476	8 500	8 976

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

Таблица 5.5 тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	123	124
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	123	124
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	516	1 883	2 399
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	516	1 883	2 399
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-23	-1 621	-1 645
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-23	-1 621	-1 645
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	494	385	879
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	494	385	879

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

Таблица 5.5 тыс.руб

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

1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	3	260	263
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	260	263
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	249	51 953	52 202
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	249	51 953	52 202
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-243	-52 050	-52 293
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-243	-52 050	-52 293
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	9	162	171
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	162	171

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 503	19 208
7	нефинансовых организаций	19 503	19 208
15	Итого	19 503	19 208

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

Таблица 8.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	8	12
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 208	19 208
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 208	19 208
31	Прочие изменения, в том числе:	295	295
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	295	295
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 503	19 503

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 503	19 503
----	---	--------	--------

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

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	8	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 142	20 142
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 142	20 142
31	Прочие изменения, в том числе:	-465	-465
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-465	-465
36	Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	19 676	19 676
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 676	19 676

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

Таблица 8.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	-627	
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	272	-147
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	-356	-147

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	131	133
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	460	459
5	Итого	592	592

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

Таблица 9.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	212	39 112
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-1	-29 597
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	211	9 515

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	164 162	1	164 160	393 143	4	393 139
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000		32 000	30 000		30 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 183 902		2 183 902	1 745 156		1 745 156
13	Итого	2 380 064	2	2 380 062	2 168 299	4	2 168 295

10.1.1. По состоянию на 30.09.2024 года у Общества были остатки средств в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, на 30.09.2024 года в размере 2 380 062 тысяч рублей. на 31 декабря 2023года: 2 168 295 тысяч рублей.
10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2024 года составляют 32 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: составляют 30 000 тысяч рублей).

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

за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	9	10	11	14

1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	808 767 201	2 000	239 321 922	1 048 091 123
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	808 767 201	2 000	239 321 922	1 048 091 123
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-808 996 182		-238 883 176	-1 047 879 359
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-808 996 182		-238 883 176	-1 047 879 359
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	164 162	32 000	2 183 902	2 380 064
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	164 162	32 000	2 183 902	2 380 064

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	9	10	11	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	575 188 586		379 328 753	954 517 339
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	575 188 586		379 328 753	954 517 339
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-575 397 134	-2 000	-380 639 550	-956 038 684
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-575 397 134	-2 000	-380 639 550	-956 038 684
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	819 318	30 000	1 385 652	2 234 970
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	819 318	30 000	1 385 652	2 234 970

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

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4		4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4		4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3		-3
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3		-3
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1		2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1		2

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7		7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7		7
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 сравнительного периода, в том числе:	5		6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5		6

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 0 до 0	от 0 до 0	от 0 до 0	от 0 до 0

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.			На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	13 090	664	12 427	11 491	1 352	10 139
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	22 868		22 868	26 119		26 119
6	Прочая дебиторская задолженность	639		639	880		880
7	Итого	36 597	664	35 934	38 490	1 352	37 138

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению брокера на фондовом и срочном рынке в сумме 13 090 тысяч рублей (на 31.12.2023 г.: 11 491 тысяч рублей) до вычета резерва под обесценение.

12.1.3. Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются физические лица – клиенты по договорам на брокерское обслуживание, которыми не дано согласие на раскрытие персональных данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 491	26 119	880	38 490

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 491	26 119	880	38 490
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	134 133	195 113	2 219	331 464
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	134 133	195 113	2 219	331 464
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-132 534	-198 363	-2 460	-333 357
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-132 534	-198 363	-2 460	-333 357
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	13 090	22 868	639	36 597
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 090	22 868	639	36 597

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	7 720	57 593	1 095	66 408
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 720	57 593	1 095	66 408
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24 604	13 047 342	215 640	13 287 586
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 604	13 047 342	215 640	13 287 586
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-26 468	-13 075 300	-215 615	-13 317 383

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-26 468	-13 075 300	-215 615	-13 317 383
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	5 857	29 635	1 120	36 612
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 857	29 635	1 120	36 612

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов			Итого
1	2	3	8		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 352	1 352		1 352
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 352	1 352		1 352
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14	14		14
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	14		14
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-702	-702		-702
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-702	-702		-702
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	664	664		664
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	664	664		664

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	199	199
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199	199
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 120	1 120
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 120	1 120
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-97	-97
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-97	-97
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 222	1 222
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 222	1 222

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.				Доля участия, %
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	
1	ОсОО "Ресурс ТБ"	68 329		68 329	99,78	
2	Итого	68 329		68 329		

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	7 076			7 076
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 085		1 072	12 157
3	накопленная амортизация	-4 009		-1 072	-5 081
5	Поступление	4 509	150		4 659
12	Амортизация	-432	-113		-544
23	Балансовая стоимость на 30.09.2023 г., в том числе:	11 153	38		11 191
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	15 594	150	1 072	16 816
25	накопленная амортизация	-4 441	-113	-1 072	-5 626
27	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	13 938			13 938
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 782	150	1 072	20 004
29	накопленная амортизация	-4 844	-150	-1 072	-6 066
31	Поступление	4 358			4 358
38	Амортизация	-814		-57	-871
48	Прочее	222	150	228	600
49	Балансовая стоимость на 30.09.2024 г., в том числе:	17 705	150	171	18 025
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	23 140	150	1 072	24 362
51	накопленная амортизация	-5 436		-901	-6 337

Примечание 19: Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		229				19 216				19 445
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 761				33 957				37 718
3	накопленная амортизация		-3 532				-14 741				-18 273
5	Поступление		9 541								9 541
13	Амортизация		-2 283				-3 676				-5 960
24	Балансовая стоимость на 30.09.2023 г., в том числе:		7 487				15 539				23 026
25	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 302				33 957				47 259
26	накопленная амортизация		-5 815				-18 418				-24 233
28	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:		6 663				14 314				20 977
29	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 302				33 957				47 259
30	накопленная амортизация		-6 639				-19 643				-26 282
40	Амортизация		-2 471				-3 470				-5 941

51	Балансовая стоимость на 30.09.2024 г., в том числе:		4 192				10 844				15 036
52	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 302				33 957				47 259
53	накопленная амортизация		-9 111				-23 113				-32 224

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.				На 31.12.2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль				97		97	
2	Расчеты с персоналом	35		35	35		35	
3	Расчеты по социальному страхованию	8		8	8		8	
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	156		156				
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 290		2 290	1 948		1 948	
6	Запасы				19		19	
11	Итого	2 489		2 489	2 106		2 106	

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)		65	57			122
8	Признание в составе расходов		-65	-51			-116
12	Балансовая стоимость на 30.09.2023 г, в том числе:			6			6
13	стоимость (или оценка)			6			6
15	Балансовая стоимость 01.01.2024 г, в том числе:		19				19
16	стоимость (или оценка)		19				19
18	Поступление (создание)		1 496	63			1 560
22	Признание в составе расходов		-1 516	-63			-1 579

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 997 266	1 898 528
6	Итого	1 997 266	1 898 528

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	13 119	16 759
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	4 813	16 212
4	сделки репо	4 813	16 212
16	Итого	17 932	32 970

24.1.1. В качестве ставки дисконтирования для оценки аренды использована ставка, предоставленная арендодателем.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,8%	1-3 лет	12,8%	1-3 лет
7	Средства, привлеченные по сделкам репо			7%	5 дня

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	883	809
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 244	1 636
18	Расчеты с клиринговыми организациями		9
19	Прочая кредиторская задолженность	54 489	1 537
20	Итого	56 616	3 991

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	19 365	8 210
3	Расчеты по социальному страхованию	8 055	3 468
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 214	7 429
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	42 122	2 604
11	Итого	76 757	21 711

Примечание 30. Капитал

30.1. Общество создано в форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30.09.2024 года составляет 240 517 тыс. рублей (на 31.12.2023 года: 240 517 тыс. рублей). По состоянию на 30.09.2024 года уставный капитал полностью оплачен.

30.2. Уставный капитал организации состоит из номинальной стоимости долей организации, приобретенных участниками организации в соответствии с уставом.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом ООО «Твой Брокер» (далее – Общество) имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 3 кв. 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 30 сентября 2024 г. составлял 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 30 сентября 2024 года величина собственных средств Общества составляет 376 088 тысяч рублей (на 30 сентября 2023 года: 457 812 тысяч рублей).

Общество в целях соблюдения требований к капиталу руководствуется Указанием «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг», утвержденным Банком России 22.03.2019 г. № 5099-У. Общество контролирует свои активы, с целью поддержания собственных средств на установленном действующим законодательством уровне.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	169 382	141 207
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 631	96
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	149	199
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	167 601	140 912
15	Итого	169 382	141 207

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	70 418	60 870
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	548	96
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	63	33
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	69 807	60 741
15	Итого	70 418	60 870

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 36.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	1
4	Итого	1

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2024	4	1 352	1 356
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-2	-688	-691
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2024	2	664	665

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

за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	7	199	206
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-1	1 023	1 022
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2023	6	1 222	1 228

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

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

Таблица 39.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-584	
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1 451	4 244
3	Итого	867	4 244

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

Таблица 39.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1 136	1 623
3	Итого	1 136	1 623

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	123 134	58 571
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	714	1 612
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	4 254	53 851
42	Итого	128 102	114 034
56	Всего	128 102	114 034

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

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	49 209	18 368
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	212	483
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	758	3 734
42	Итого	50 179	22 585
56	Всего	50 179	22 585

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	73 185	65 012
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	21 251	18 359
4.1	Расходы по выходным пособиям		233
5	Прочее	113	40
6	Итого	94 550	83 644

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	25 123	19 980
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 254	5 363
5	Прочее	33	25
6	Итого	31 411	25 367

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	11 097	11 454
6	Биржевые сборы	731	1 437
11	Прочее	1 342	400
12	Итого	13 171	13 291

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3 547	6 039
6	Биржевые сборы	187	522
12	Итого	3 733	6 561

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	175	88
5	По обязательствам по аренде	1 295	1 702
7	Итого	1 470	1 790

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	12	53
5	По обязательствам по аренде	556	541
7	Итого	569	594

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 198	4 434
2	Амортизация основных средств	5 941	6 757
3	Амортизация нематериальных активов	871	544
4	Расходы по аренде	1 473	1 396
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	530	462
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	70	571
11	Представительские расходы		641
13	Командировочные расходы	221	29
14	Штрафы, пени	6	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	735	844
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	
17	Прочие административные расходы	32 334	36 497
18	Итого	46 380	52 175

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 368	1 447
2	Амортизация основных средств	1 843	2 847
3	Амортизация нематериальных активов	290	278
4	Расходы по аренде	532	66
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	18	307
13	Командировочные расходы	38	29
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	159	200
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
17	Прочие административные расходы	10 595	10 954
18	Итого	14 843	16 126

46.1 Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 г. составила 530 тыс. рублей (за 2022 г. - 462 тыс. рублей) . Вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2023 г. Обществом не выплачивались. (в 2022 г.: не выплачивались)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	98 327	12 733
9	Итого	98 327	12 733

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	13 173	1 524
9	Итого	13 173	1 524

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	2 197	11 042
6	Итого	2 197	11 042

Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	97	3
6	Итого	97	3

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.09.2024 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	В период 9 месяцев 2024 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности. В 2023 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности.	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Неприменимо	
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Неприменимо	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Информация о пересмотре фактической стоимости актива в форме права пользования по договору аренды отражена в Примечании 19 (строка «Прочее» в графе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» («Земля; здания и сооружения»))	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ввиду невозможности определения предусмотренной в договоре аренды процентной ставки и отсутствия у Общества привлеченных заемных средств, для дисконтирования была применена средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями субъектам малого и среднего предпринимательства в рублях (в целом по РФ) на срок от 1 года до 5-и лет (12.8 % за декабрь 2021 г.)	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо	

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.09.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	10 844	14 314
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	13 119	16 759

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024г.	За 9 месяцев 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 295	1 702
2	проценты уплаченные	1 295	1 702
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 944	4 859
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 944	4 859
7	Итого отток денежных средств	6 239	6 561

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	50 208	24 327
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-88	
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-2 240	-6 246
4	Итого, в том числе:	47 880	18 081
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	54	-5 949
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	47 826	24 030

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

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 307	7 617
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-922	-103
4	Итого, в том числе:	16 385	7 513
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	46	-14
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 338	7 527

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2024 г.	За 9 месяцев 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	238 858	109 344
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2024 г. 20% - 2023 г. 20%	47 772	21 869

3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	54	2 161
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	54	2 161
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	47 826	24 030

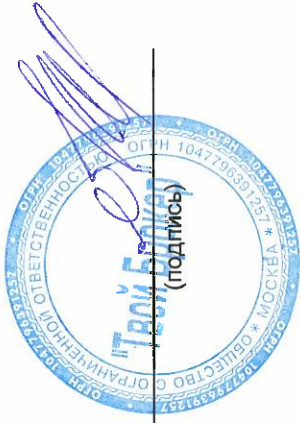
На 30 сентября 2024 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2024 г.	За 3 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	83 542	37 637
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 3 квартал 2024 г. 20% - 3 квартал 2023 г. 20%	16 708	7 527
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-370	
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-370	
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 338	7 527



Генеральный директор
(должность руководителя)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

21 октября 2024 г.