

## Отчетность некредитной финансовой организации

|                         |  |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|                         | по ОКПО                                | основной<br>государственный<br>регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45297574110             | 49814820                               | 1217700443883  |                       |

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

Общество с ограниченной ответственностью "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС" (ООО "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 108802, г. Москва, вн.тер.г. поселение Сосенское, д. Сосенки, ул. Ясенева, д. 7, помещ. 4, 4А

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Примечания к строкам | 31 марта 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|------------------|--------------------|
| 1                               | 2   | 3                    | 4                | 5                  |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |                      |                  |                    |
| 1                               | Денежные средства   | 5                    | 1 583            | 1 447              |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               |                      | 11 072           | -                  |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6                    | 11 072           | -                  |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  |                      | 25 978           | 68 274             |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 10                   | 25 406           | 67 701             |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства  | 11                   | 417              | 404                |
| 11                              | дебиторская задолженность   | 12                   | 155              | 169                |
| 17                              | Нематериальные активы и капитальные вложения в них  | 18                   | 1 028            | 1 129              |
| 18                              | Основные средства и капитальные вложения в них  | 19                   | 232              | 173                |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль  | 48                   | 7 052            | 2 651              |
| 20                              | Отложенные налоговые активы   | 48                   | 4 978            | 386                |
| 21                              | Прочие активы   | 20                   | 9 572            | 481                |
| 22                              | Итого активов   |                      | 61 494           | 74 541             |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |                      |                  |                    |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   |                      | 1 243            | 994                |
| 27                              | средства клиентов   | 23                   | 872              | 872                |
| 30                              | кредиторская задолженность  | 26                   | 371              | 122                |
| 33                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль   | 48                   | 11               | 19                 |
| 36                              | Прочие обязательства  | 29                   | 5 890            | 2 360              |
| 37                              | Итого обязательств  |                      | 7 144            | 3 373              |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |   |                      |                  |                    |
| 38                              | Уставный капитал  | 30                   | 16 000           | 16 000             |
| 39                              | Добавочный капитал  | 30                   | 5 055            | 5 055              |
| 51                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  |                      | 33 296           | 50 113             |
| 52                              | Итого капитала  |                      | 54 351           | 71 168             |
| 53                              | Итого капитала и обязательств   |                      | 61 494           | 74 541             |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

М.В. Данилов  
(инициалы, фамилия)

27 апреля 2024 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

|                         |  |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|                         | по ОКПО                                | основной<br>государственный<br>регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45297574110             | 49814820                               | 1217700443883  |                       |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС" (ООО "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 108802, г. Москва, вн.тер.г. поселение Сосенское, д. Сосенки, ул. Ясенева, д. 7, помещ. 4, 4А

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

| Номер строки                              | Наименование показателя  | Примечания к строкам | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|---|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1   | 2  | 3                    | 4                 | 5                 |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>         |  |                      |                   |                   |
| 1   | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:   |                      | 3 875             | 276               |
| 2   | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32                   | 1 904             | -                 |
| 4   | процентные доходы  | 34                   | 1 973             | 248               |
| 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                   | (2)               | 27                |
| 13  | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой  | 39                   | -                 | -                 |
| 15  | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы  | 41                   | 9 631             | -                 |
| 16  | Расходы на персонал  | 42                   | (17 785)          | (4 182)           |
| 17  | Прямые операционные расходы  | 43                   | (248)             | (12)              |
| 18  | Процентные расходы   | 44                   | (11 711)          | -                 |
| 20  | Общие и административные расходы   | 46                   | (5 141)           | (1 103)           |
| 22  | Прочие доходы  | 47                   | -                 | 5 500             |
| 23  | Прочие расходы   | 47                   | -                 | -                 |
| 24  | Прибыль (убыток) до налогообложения  |                      | (21 380)          | 479               |
| 25  | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:  | 48                   | 4 562             | (90)              |
| 26  | доход (расход) по текущему налогу на прибыль   | 48                   | (29)              | (150)             |
| 27  | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль  | 48                   | 4 592             | 60                |
| 29  | Прибыль (убыток) после налогообложения   |                      | (16 818)          | 388               |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |  |                      |                   |                   |
| 68  | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период   |                      | (16 818)          | 388               |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

М.В. Данилов  
(инициалы, фамилия)

27 апреля 2024 г.

|                         |  |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45297574110             | 49814820                               | 1217700443883                                  |                       |

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

Общество с ограниченной ответственностью "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС" (ООО "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 108802, г. Москва, вн.тер.г. поселение Сосенское, д. Сосенки, ул. Ясеневая, д. 7, помещ. 4, 4А

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

| Номер строки | Наименование показателя                      | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого    |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|--|---|---|--|---|---|--------------------------------------|----------------|--|----------|
| 1            | 2  | 3                    | 4                | 5                  | 6                 | 7   | 8   | 9  | 10  | 11  | 12   | 13  | 14  | 15                                   | 16             | 17   | 18       |
| 1            | Остаток на 01 января 2023 г.                 |                      | 16 000           | 5 055              | -                 | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -   | -   | -                                    | -              | 853  | 21 908   |
| 4            | Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный |                      | 16 000           | 5 055              | -                 | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -   | -   | -                                    | -              | 853  | 21 908   |
| 5            | Прибыль (убыток) после налогообложения       |                      | -                | -                  | -                 | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -   | -   | -                                    | -              | 388  | 388      |
| 14.1         | Остаток на 31 марта 2023 г.                  |                      | 16 000           | 5 055              | -                 | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -   | -   | -                                    | -              | 1 241  | 22 296   |
| 15           | Остаток на 01 января 2024 г.                 |                      | 16 000           | 5 055              | -                 | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -   | -   | -                                    | -              | 50 113                                       | 71 168   |
| 18           | Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный |                      | 16 000           | 5 055              | -                 | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -   | -   | -                                    | -              | 50 113                                       | 71 168   |
| 19           | Прибыль (убыток) после налогообложения       |                      | -                | -                  | -                 | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -   | -   | -                                    | -              | (16 818)                                     | (16 818) |
| 29           | Остаток на 31 марта 2024 г.                  |                      | 16 000           | 5 055              | -                 | -   | -   | -  | -   | -   | -  | -   | -   | -                                    | -              | 33 296                                       | 54 351   |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

27 апреля 2024 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

М.В. Данилов  
(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

|                         |  |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45297574110             | 49814820                               | 1217700443883                                  |                       |

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 1 квартал 2024 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС" (ООО "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 108802, г. Москва, вн.тер.г. поселение Сосенское, д. Сосенки, ул. Ясенева, д. 7, помещ. 4, 4А

Код формы по ОКУД: 0420005  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

| Номер строки   | Наименование показателя   | Примечания к строкам | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1  | 2   | 3                    | 4                 | 5                 |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |   |                      |                   |                   |
| 1  | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |                      | 1 564 350         |                   |
| 2  | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток       |                      | (1 573 393)       |                   |
| 3  | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии  |                      | 9 645             | 6 600             |
| 4  | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги   |                      | (306)             | (1 443)           |
| 5  | Проценты полученные   |                      | 2 099             | 248               |
| 6  | Проценты уплаченные   |                      | (11 680)          |                   |
| 8.1  | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов   |                      | 2                 |                   |
| 9  | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам   |                      | (14 877)          | (2 331)           |
| 10   | Оплата прочих административных и операционных расходов  |                      | (10 600)          |                   |
| 11   | Уплаченный налог на прибыль   |                      | (6 639)           |                   |
| 12   | Прочие денежные потоки от операционной деятельности   |                      | 34 526            | (986)             |
| 13   | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности  |                      | (6 873)           | 2 089             |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |   |                      |                   |                   |
| 26   | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости  |                      | -                 | 1 036 000         |
| 27   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости   |                      | -                 | (1 060 000)       |
| 31   | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности  |                      | -                 | (24 000)          |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |   |                      |                   |                   |
| 34   | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости  |                      | 25 007 000        |                   |
| 35   | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости   |                      | (25 007 000)      |                   |
| 45   | Сальдо денежных потоков за отчетный период  |                      | (6 873)           | (21 911)          |
| 46   | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю  |                      | -                 |                   |
| 47   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода  | 5                    | 11 605            | 22 207            |
| 48   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода   | 5                    | 4 732             | 296               |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

М.В. Данилов  
(инициалы, фамилия)

27 апреля 2024 г.

**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  | 120; 045-14124-100000; 045-14144-000100; 045-14145-001000; 045-14182-010000                                  |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии  | Без ограничения срока действия   |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии  | 29.10.2021; 07.02.2022; 27.07.2022; 27.07.2022; 27.04.2023   |
| 4            | МСФО (IAS) 1                | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия   | Инвестиционный советник; Брокерская; Депозитарная; Управление ценными бумагами; Дилерская                    |
| 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)                      | Конечным бенефициаром Общества (с долей владения 100%) является физическое лицо – Шевченко Оксана Викторовна |
| 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         | Отсутствуют  |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | Отсутствуют  |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Отсутствуют  |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации  | 108802, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ СОСЕНСКОЕ, Д СОСЕНКИ, УЛ ЯСЕНЕВАЯ, Д. 7, ПОМЕЩ. 4, 4А                  |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации  | 108802, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ СОСЕНСКОЕ, Д СОСЕНКИ, УЛ ЯСЕНЕВАЯ, Д. 7, ПОМЕЩ. 4, 4А                  |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации  | 14   |
| 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  | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p> | <p>*Рост российской экономики в I квартале 2024 года продолжился, но его темпы (очищенные от сезонности) будут более умеренными, чем в IV квартале 2023 года. *Рост экономической активности в I квартале 2024 года продолжается. При этом в поквартальной динамике рост более умеренный, чем в IV квартале 2023 года, в том числе из-за статистического эффекта в результате торможения роста в конце прошлого года. Основными драйверами роста остаются внутренний и государственный спрос при сдержанной динамике внешнего спроса. *Опережающие и оперативные индикаторы указывают на усиление роста российской экономики в январе-феврале после некоторого торможения в ноябре-декабре прошлого года. Однако произошедшее торможение через эффект высокой статистической базы, вероятно, приведет к формально более низким темпам роста ВВП со снятой сезонностью в I квартале по сравнению с IV кварталом 2023 года.</p> <p>Одновременно повышательная динамика января-февраля создает задел для роста ВВП II квартала по отношению к I кварталу. Такая экономическая динамика свидетельствует об адаптации российской экономики к высоким номинальным процентным ставкам, что раньше наблюдалось только в периоды высокой инфляции. *Возможными причинами этого выступают существенно возросшие инфляционные ожидания экономических агентов, которые лишь недавно начали постепенно снижаться. Это уменьшает их восприимчивость к номинальному уровню процентных ставок. Кроме того, наблюдая сохраняющееся высокое качество кредитного портфеля и рост доходов заемщиков, банки склонны активно развивать кредитование. В частности, ослабляются неценовые условия выдачи кредитов.</p> <p>Помимо этого, важную роль в стимулировании спроса в экономике играют программы льготного кредитования и сохранение положительного бюджетного импульса. *Сохраняющийся дефицит кадров, который, согласно опросам предприятий промышленности, вышел в январе 2024 года на исторический максимум, будет поддерживать высокую конкуренцию за кадры даже в условиях коррекции вниз планов найма. *Это может мешать выравниванию роста производительности труда с ростом заработных плат, замедляя процесс сближения возможностей предложения и уровня потребительского спроса. В этих условиях потребуются поддержание жесткости денежно-кредитных условий продолжительное время.</p> <p>Появляются также свидетельства возросшей гибкости предпринимателей в ответ на многочисленные шоки и ограничения, с которыми они столкнулись в последние годы. В частности, острота кадровой проблемы может частично сниматься за счет повышения эффективности производства благодаря лучшей организации труда, оптимизации использования рабочего времени, в том числе его интенсификации. *На российских финансовых рынках в марте преобладал позитивный фон. При этом в доходностях облигаций сохраняется высокая премия за инфляционный риск. *Участники рынка процентных инструментов по-прежнему ожидают постепенного снижения ключевой ставки со второго полугодия. При этом относительно начала марта ожидания сместились в сторону более медленного снижения ставки. *Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p> |

**Примечание 3. Основы составления отчетности**

**Основы составления отчетности**

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации   | Описание   |
|--------------|---------------|---|--|
| 1            | 2             | 3   | 4  |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности   | Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета" "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (ОСБУ) и Международными стандартами бухгалтерского учета (МСФО). Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, ОСБУ и МСФО. Общество последовательно применяет учетную политику ко всем отчетным периодам. |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности   | Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским ОСБУ, применимым к профессиональным участникам рынка ценных бумаг и МСФО. Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основании утвержденных правил учета с применением оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода, в частности: - размещаемые депозиты оцениваются по амортизированной стоимости; - при первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитываются по справедливой стоимости. Операции со связанными сторонами, за период, отсутствуют.  |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм  | Не применимо   |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)   | Не применимо   |
| 5            | МСФО (IAS) 1  | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации   | Не применимо   |
| 6            | МСФО (IAS) 1  | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Не применимо   |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки                                | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации   | Описание  |
|---|---------------|---|---|
| 1   | 2             | 3   | 4   |
| <b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b> |               |   |   |
| 1   | МСФО (IAS) 1  | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество производит оценки и делает допущения используя всю имеющуюся информацию об операциях, совершаемых Обществом, для выбора корректного метода учета и порядка отражения операций в финансовой отчетности, также в отношении балансовой стоимости активов и обязательств и сумм доходов и расходов в течение отчетного периода. В случае, когда юридическая форма и экономическое содержание операции не совпадают, в целях учета операция отражается исходя из ее экономического содержания. Несмотря на то, что предположения, оценки и допущения основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и допущения анализируются и пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде в котором данные изменения произведены и в последующих периодах. |



|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| 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) | Общество производит оценки и делает допущения используя принцип осмотрительности, который предполагает определенную степень осторожности при формировании суждений, необходимых для осуществления расчетов в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены. Соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, однако, создавать скрытые резервы, сознательно занижать активы или доходы или преднамеренно завышать обязательства или расходы. Существенные изменения в учетной политике применяются ретроспективно.¶ Оценки и допущения, способные оказать значительное влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности включают:¶ Определение срока аренды. Общество арендует офисные помещения и сооружения у третьих лиц. При определении сроков аренды по таким договорам Общество учитывает совокупность таких факторов как сроки договоров, наличие опционов на досрочное расторжение договора как у арендодателя, так и арендатора, экономические факторы, влияющие на решения о возможности продления договоров. В результате все действующие договоры аренды были определены как договоры краткосрочной аренды. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов  | Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Первоначально финансовые активы признаются по справедливой цене, включая затраты по сделке. Общество классифицирует инвестиции в долевыми и долговыми ценными бумагами по следующим группам: - ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по их справедливой стоимости. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.  |

|   |               |  |   |
|---|---------------|--|---|
| 4                                       | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте   | <p>Функциональной валютой, в которой Общество осуществляет свою деятельность, является Российский рубль (код валюты 643). Статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту и результаты такого пересчета отражаются по официальному курсу, установленному Банком России на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты».</p> |
| 5                                       | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности   | <p>Данная финансовая отчетность составлена на основании допущения непрерывности деятельности Общества с учетом отсутствия необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.</p>   |
| 6                                       | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля  | <p>В связи с началом деятельности Общества в 2021 году, пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не требуется.</p>   |
| Раздел II. Изменения в учетной политике |               |  |   |
| 7                                       | МСФО (IAS) 8  | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода) | <p>Изменения в Учетную политику Общества не вносились.</p>  |

|  |              |   |   |
|--|--------------|---|---|
| 8  | МСФО (IAS) 8 | <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу: Внесенные поправки в МСФО (IFRS) 16 "Арендное обязательство при продаже и обратной аренде" (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты) в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Поправки разъясняют влияние на классификацию обязательств наличие права на отсрочку погашения обязательства и воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательств на более поздний срок. Исходя из проводимой оценки Общество не ожидает существенного влияния данных поправок на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Совет МСФО посчитал возможным отложить дату вступления в силу с 01.01.2024г. Поправки к МСФО (IAS)1 "Долгосрочные обязательства с ковенантами" ( выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 01.01.2024 года или после этой даты). Данные поправки уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право отсрочить погашение обязательства как минимум в течении 12 месяцев после отчетной даты и это должно учитываться для классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> |              |   |   |

|    |                                |  |  |
|----|--------------------------------|--|--|
| 9  | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов                                  | К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся наличные денежные средства, денежные средства на счетах в банках, высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозитные вклады до востребования, краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней и т.п.) включая проценты, которые свободно конвертируются в заранее известные суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов. К денежным эквивалентам относятся так же средства в клиринговых организациях.                                 |
| 10 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада на срок более 1 года, учитываются по амортизированной стоимости с учетом ЭСП. Учет сделок обратного репо. Сделкой обратного репо является договор, по которому Общество приобретает ценные бумаги (далее - «первая часть договора репо») с обязательством их обратной продажи (далее - «вторая часть договора репо») по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки обратного репо учитываются Обществом в качестве займов выданных. Ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, не признаются в качестве актива, так как Общество не получает всех рисков и выгод, связанных с владением этими ценными бумагами. |

|    |                                 |  |   |
|----|---------------------------------|--|---|
| 11 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток      | Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По финансовым инструментам, при наличии активного рынка, Общество использует доступные исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По финансовым инструментам, при отсутствии активного рынка, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Для ценных бумаг, по которым организатором торгов рассчитывается рыночная котировка, справедливой стоимостью признается цена закрытия (Last) на день проведения переоценки, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг, а при ее отсутствии средневзвешенная цена (Mid), при этом, если средневзвешенная не рассчитывается организатором торговли, то Mid определяется как половина от суммы минимальных и максимальных значений цен за этот день, в порядке очередности. В случае отсутствия рыночных котировок, на день проведения переоценки, справедливой стоимостью признается цена закрытия на день, ближайший ко дню проведения переоценки. Максимально возможный период не должен превышать 30 календарных дней. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.   |
| 13 | МСФО (IFRS) 9,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью финансового инструмента признается сумма, в которой финансовый инструмент оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.  |
| 14 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия           | Не применимо.   |
| 15 | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и последующего учета прочих активов  | Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.  |
| 16 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости.   |

|  |                                 |   |  |
|--|---------------------------------|---|--|
| 17   | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости   | При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.   |
| 18   | МСФО (IAS) 32                   | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств   | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается нетто- величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм и намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив с урегулированием обязательства. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования       |                                 |   |  |
| 19   | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)  | Не применимо.  |
| 20   | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)  | Не применимо.  |
| 21   | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)   | Не применимо.  |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества |                                 |   |  |
| 22   | МСФО (IAS) 40                   | Применяемая модель учета инвестиционного имущества  | У Общества в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.   |
| 23   | МСФО (IAS) 40                   | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности  | У Общества в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.   |
| 24   | МСФО (IAS) 40                   | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | У Общества в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.   |
| 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)                  | Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Минимальным объектом учета признается объект, способный приносить экономические выгоды в будущем без привлечения других объектов учета. При этом стоимость минимального объекта в силу принципа рациональности не может быть менее, чем 100 000,00 руб. Общество применяет модель учета для последующей оценке основных средств по первоначальной (исторической) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях - за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.  |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования актива. Активы в форме права пользования, полученные по долгосрочным договорам аренды, амортизируются линейным способом.  |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения                               | При первоначальном признании объекта основных средств Общество определяет срок его полезного использования, т.е. период времени в течение которого объект будет иметься в наличии с целью получения экономических выгод от его эксплуатации. Срок полезного использования каждого объекта основных средств Общество определяет исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>• ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>• нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;</li> <li>• морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства.</li> </ul> Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества. Пересмотр и, в случае необходимости, корректировка срока полезного использования каждого объекта основных средств производится не реже 1 раза в год. |

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

|    |               |   |  |
|----|---------------|---|--|
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)  | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам. |
| 29 | МСФО (IAS) 1  | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)   | Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный номер. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.   |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Активы с неопределенным сроком использования отсутствуют.  |



|   |                             |   |   |
|---|-----------------------------|---|---|
| 31  | МСФО (IAS) 38               | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения   | Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) 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. При этом срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества. При приобретении нематериального актива Общество сравнивает срок полезного использования нематериального актива, определенного Обществом исходя из критериев, указанных выше со сроками по лезного использования, указанными в договоре. Как правило, эти сроки совпадают.   |
| 32  | МСФО (IAS) 1                | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами   | Общество не создает нематериальные активы собственными силами.  |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений |                             |   |   |
| 33  | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется на основании Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями". Общество выплачивает краткосрочные вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам — это все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся следующие виды вознаграждений работникам: оплата труда и стимулирующие выплаты; оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, и другие); вознаграждения физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующего договора или выплат, связанных с его расторжением. |
| 34  | МСФО (IAS) 19               | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией  | Не применимо.   |

|  |                             |   |   |
|--|-----------------------------|---|---|
| 35   | МСФО (IAS) 19               | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо.   |
| 36   | МСФО (IAS) 19               | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами   | Не применимо.   |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств |                             |   |   |
| 37   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи  | По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.  |
| 37.1   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2  | Порядок признания и последующего учета запасов  | Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования). Оценка на обесценение запасов производится на конец отчетного года. Если балансовая стоимость запасов будет выше чистой стоимости продажи, то на разницу формируется резерв под обесценение.  |
| 38   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств  | При отражении резервов - оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России от 03.12.2015 №508 "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями". Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. |

|      |                |  |  |
|------|----------------|--|--|
| 39   | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды  | Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи на дату, когда арендованный актив доступен для использования Обществом. Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки. В качестве арендатора Общество не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью и связанные с краткосрочной арендой. В этом случае Общество признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды. |
| 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 | Используется освобождение при классификации аренды в качестве краткосрочной, по которой планируемый срок аренды 12 месяцев или менее и если актив имеет низкую стоимость. К базовым активам с низкой стоимостью относятся активы со стоимостью не превышающей эквивалент сумме 5 000 долларов США.   |

|    |                              |   |   |
|----|------------------------------|---|---|
| 40 | МСФО (IFRS) 9                | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 15% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p> |
| 41 | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода                      | <p>При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России от 02.09.2015 №486-П "О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения".</p>   |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)                        | Не применимо.   |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала  | Не применимо.   |

|    |                                 |   |   |
|----|---------------------------------|---|---|
| 44 | МСФО (IAS) 12                   | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом расчета обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы. |
| 45 | МСФО (IAS) 10,<br>МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов  | Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды попадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.   |

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя               | 31 марта 2024 г.            |   |                      | 31 декабря 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 | 772                         | 1   | 771                  | 635                         | 2   | 634                  |
| 5            | Прочие денежные средства              | 812                         | 1   | 812                  | 813                         | 1   | 813                  |
| 6            | Итого                                 | 1 584                       | 2   | 1 583                | 1 449                       | 2   | 1 447                |

5.1.1 По состоянию на 31.03.2024 года у Общества были остатки денежных средств в пяти кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2024 года: в пяти кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 772 тысяч рублей (на 01.01.2024 года: 635 тысяч рублей), или 48,72 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2024 года: 43,86 процентов). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2024 года включают \_\_\_ тысяч рублей (на 01.01.2024 года: \_\_\_тысяч рублей)

**Примечание 5. Денежные средства****Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2                       | 3                   | 4                     |
| 1            | Денежные средства       | 1 584               | 1 449                 |
| 4.1          | Прочее                  | 3 147               | 10 156                |
| 5            | Итого                   | 4 732               | 11 605                |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|--|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2  | 3                   | 4                     |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 11 072              | -                     |
| 7            | Итого                                    | 11 072              | -                     |

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.



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

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя   | на 31 марта 2024 г. | на 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1            | 2   | 3                   | 4                     |
| 1            | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:  | 126                 | -                     |
| 4            | нефинансовых организаций  | 126                 | -                     |
| 5            | Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 10 945              | -                     |
| 6            | Правительства Российской Федерации                              | 10 945              | -                     |
| 12           | Итого   | 11 072              | -                     |

## 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

| Номер строки | Наименование показателя   | на 31 марта 2024 г.         |   |                      | на 31 декабря 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 | 3 147                       | 3   | 3 145                | 156                         | -   | 156                  |
| 9            | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  | -                           | -   | -                    | 10 000                      | -   | 10 000               |
| 10           | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами  | 22 261                      | -   | 22 261               | -                           | -   | -                    |
| 12           | Прочее  | -                           | -   | -                    | 57 545                      | -   | 57 545               |
| 13           | Итого   | 25 408                      | 3   | 25 406               | 67 701                      | -   | 67 701               |

10.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года у Общества были остатки средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2024 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей - тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 3147 тысяч рублей (на 01.01.2024 года: 10156 тысяч рублей) или 12,38 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2024 года: 15 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2024 года включают - тысяч рублей (на 01.01.2024 года: - тысяч рублей).

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

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя   | на 31 марта 2024 г.                    |   | на 31 декабря 2023 г.                  |   |
|--------------|---|--|---|--|---|
|              |   | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения   | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения   |
| 1            | 2   | 3                                      | 4   | 5                                      | 6   |
| 7            | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | не применимо                           | Временной интервал сроков погашения по средствам в индивидуальном обеспечении не установлен. Средства ограниченные в распоряжении на отчетную дату отсутствуют. | не применимо                           | Временной интервал сроков погашения по средствам в индивидуальном обеспечении не установлен. Средства ограниченные в распоряжении на отчетную дату отсутствуют. |
| 8            | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)                                  |  |   | не применимо                           |   |
| 9            | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами  | 15,5%                                  | до 14 дней  | 15,99%                                 | до 14 дней  |

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя   | на 31 марта 2024 г.         |   |                      | на 31 декабря 2023 г.       |   |                      |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|              |   | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2   | 3                           | 4   | 5                    | 6                           | 7   | 8                    |
| 6            | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 417                         | -   | 417                  | 404                         | -   | 404                  |
| 8            | Итого   | 417                         | -   | 417                  | 404                         | -   | 404                  |

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя            | 31 марта 2024 г.            |   |                      | 31 декабря 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 | 95                          | -   | 95                   | 109                         | -   | 109                  |
| 6            | Прочая дебиторская задолженность   | 60                          | -   | 60                   | 60                          | -   | 60                   |
| 7            | Итого                              | 155                         | -   | 155                  | 169                         | -   | 169                  |

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам о брокерском обслуживании, договорам о депозитарном обслуживании, услугам маркет-мейкера на 31.03.2024 года в сумме 95,00 тысяч рублей (на 01.01.2024 года: 109,00 тысяч рублей)

## Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

## Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя                                    | Нематериальные активы, приобретенные |                     |        | Нематериальные активы, созданные самостоятельно |                     |        | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого |
|--------------|--|--------------------------------------|---------------------|--------|---|---------------------|--------|---|-------|
|              |  | Программное обеспечение              | Лицензии и франшизы | Прочее | Программное обеспечение                         | Лицензии и франшизы | Прочее |   |       |
| 1            | 2  | 3                                    | 4                   | 5      | 6   | 7                   | 8      | 9   | 10    |
| 1            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе: | 111                                  | -                   | -      | -   | -                   | -      | -   | 111   |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | 130                                  | -                   | -      | -   | -                   | -      | -   | 130   |
| 3            | накопленная амортизация                                    | (19)                                 | -                   | -      | -   | -                   | -      | -   | (19)  |
| 5            | Поступление  | 170                                  | -                   | -      | -   | -                   | -      | -   | 170   |
| 12           | Амортизация  | (11)                                 | -                   | -      | -   | -                   | -      | -   | (11)  |
| 23           | Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года, в том числе:   | 270                                  | -                   | -      | -   | -                   | -      | -   | 270   |
| 24           | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | 300                                  | -                   | -      | -   | -                   | -      | -   | 300   |
| 25           | накопленная амортизация                                    | (30)                                 | -                   | -      | -   | -                   | -      | -   | (30)  |
| 27           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе: | 195                                  | -                   | -      | -   | -                   | -      | 935   | 1 129 |
| 28           | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | 300                                  | -                   | -      | -   | -                   | -      | 935   | 1 235 |
| 29           | накопленная амортизация                                    | (105)                                | -                   | -      | -   | -                   | -      | -   | (105) |
| 32           | Перевод капитальных вложений в нематериальные активы       | -                                    | 935                 | -      | -   | -                   | -      | (935)   | -     |
| 38           | Амортизация  | (25)                                 | (77)                | -      | -   | -                   | -      | -   | (101) |
| 49           | Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года, в том числе:   | 170                                  | 858                 | -      | -   | -                   | -      | -   | 1 028 |
| 50           | первоначальная (переоцененная) стоимость                   | 300                                  | 935                 | -      | -   | -                   | -      | -   | 1 235 |
| 51           | накопленная амортизация                                    | (130)                                | (77)                | -      | -   | -                   | -      | -   | (207) |

## Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

## Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя                                | Основные средства в собственности |                                     |                       |        | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам |                                     |                       |        | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------|
|              |  | Земля, здания и сооружения        | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения   | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее |  |       |
| 1            | 2  | 3                                 | 4                                   | 5                     | 6      | 7  | 8                                   | 9                     | 10     | 11                                       | 12    |
| 1            | Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе: | -                                 | -                                   | -                     | -      | -  | -                                   | -                     | -      | -  | -     |
| 21           | Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе: | -                                 | -                                   | -                     | -      | -  | -                                   | -                     | -      | -  | -     |
| 25           | Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе: | -                                 | 173                                 | -                     | -      | -  | -                                   | -                     | -      | -  | 173   |
| 26           | первоначальная (переоцененная) стоимость               | -                                 | 414                                 | -                     | -      | -  | -                                   | -                     | -      | -  | 414   |
| 27           | накопленная амортизация                                | -                                 | (241)                               | -                     | -      | -  | -                                   | -                     | -      | -  | (241) |
| 29           | Поступление  | -                                 | -                                   | -                     | 163    | -  | -                                   | -                     | -      | -  | 163   |
| 34           | Амортизация  | -                                 | (103)                               | -                     | (1)    | -  | -                                   | -                     | -      | -  | (104) |
| 45           | Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе: | -                                 | 70                                  | -                     | 162    | -  | -                                   | -                     | -      | -  | 232   |
| 46           | первоначальная (переоцененная) стоимость               | -                                 | 414                                 | -                     | 163    | -  | -                                   | -                     | -      | -  | 577   |
| 47           | накопленная амортизация                                | -                                 | (344)                               | -                     | (1)    | -  | -                                   | -                     | -      | -  | (345) |

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя                              | 31 марта 2024 г.            |                        |                      | 31 декабря 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 | 3 267                       | -                      | 3 267                | -                           | -                      | -                    |
| 4            | Налог на добавленную стоимость, уплаченный           | -                           | -                      | -                    | 5                           | -                      | 5                    |
| 5            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 6 290                       | -                      | 6 290                | 476                         | -                      | 476                  |
| 10           | Прочее   | 15                          | -                      | 15                   | -                           | -                      | -                    |
| 11           | Итого  | 9 572                       | -                      | 9 572                | 481                         | -                      | 481                  |



## Примечание 20. Прочие активы

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя                             | Виды запасов   |           |                            |  |        | Итого |
|--------------|---|----------------|-----------|----------------------------|--|--------|-------|
|              |   | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее |       |
| 1            | 2   | 3              | 4         | 5                          | 6  | 7      | 8     |
| 1            | Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе: | -              | -         | -                          | -  | -      | -     |
| 4            | Поступление (создание)                              | -              | -         | 46                         | -  | -      | 46    |
| 8            | Признание в составе расходов                        | -              | -         | (46)                       | -  | -      | (46)  |
| 12           | Балансовая стоимость на 31.03.2023 г., в том числе: | -              | -         | -                          | -  | -      | -     |
| 15           | Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе: | -              | -         | -                          | -  | -      | -     |
| 18           | Поступление (создание)                              | -              | -         | 160                        | -  | -      | 160   |
| 22           | Признание в составе расходов                        | -              | -         | (160)                      | -  | -      | (160) |
| 26           | Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе: | -              | -         | -                          | -  | -      | -     |

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

**Средства клиентов**

Таблица 23.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 31 марта 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---|------------------|--------------------|
| 1            | 2   | 3                | 4                  |
| 4            | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 872              | 872                |
| 6            | Итого   | 872              | 872                |

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 31 марта 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|--|------------------|--------------------|
| 1            | 2  | 3                | 4                  |
| 1            | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам    | 61               | 61                 |
| 2            | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 15               | -                  |
| 3            | Кредиторская задолженность перед депозитариями                         | 26               | 23                 |
| 19           | Прочая кредиторская задолженность                                      | 269              | 38                 |
| 20           | Итого  | 371              | 122                |

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

**Примечание 29. Прочие обязательства****Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | 31 марта 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---|------------------|--------------------|
| 1            | 2   | 3                | 4                  |
| 2            | Расчеты с персоналом  | -                | -                  |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                            | 1 792            | 290                |
| 4            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 3 030            | 1 624              |
| 5            | Налог на добавленную стоимость, полученный                    | 2                | -                  |
| 6            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль          | 1 065            | 446                |
| 11           | Итого   | 5 890            | 2 360              |

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

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2024 г.**

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|-------|
| 1            | 2  | 3  | 4   | 5   | 6  | 7     |
| 1            | Финансовые активы, в том числе:          | 1 959  | (56)  | -   | -  | 1 904 |
| 2            | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 1 959  | (56)  | -   | -  | 1 904 |
| 11           | Итого                                    | 1 959  | (56)  | -   | -  | 1 904 |

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2023 г.**

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|-------------------------|--|---|---|--|-------|
| 1            | 2                       | 3  | 4   | 5   | 6  | 7     |
| 1            |                         |  |   |   |  |       |

## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя  | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1            | 2  | 3                 | 4                 |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:   | 1 973             | 248               |
| 5            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 641             | 248               |
| 6            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам           | 14                | -                 |
| 8            | прочее   | 318               | -                 |
| 15           | Итого  | 1 973             | 248               |

**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 1 квартал 2024 г.**

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя  | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1            | 2  | 3   | 4  | 5                         | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024 г. | 2   | -  | -                         | 2     |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение     | (2)   | -  | -                         | (2)   |
| 4            | Прочие движения  | -   | -  | -                         | -     |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2024 г. | -   | -  | -                         | -     |

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 1 квартал 2023 г.**

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя  | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1            | 2  | 3   | 4  | 5                         | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г. | 28  | -  | -                         | 28    |
| 2            | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение     | (27)  | -  | -                         | (27)  |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2023 г. | -   | -  | -                         | -     |

**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

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



## Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки   | Наименование показателя   | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--|---|-------------------|-------------------|
| 1  | 2   | 3                 | 4                 |
| <b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>   |   |                   |                   |
| <b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>   |   |                   |                   |
| <b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b> |   |                   |                   |
| <b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>  |   |                   |                   |
| 28   | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг | 1                 | -                 |
| 34   | Итого   | 1                 | -                 |
| <b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>  |   |                   |                   |
| 41   | Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг                            | 9 324             | -                 |
| 42   | Итого   | 9 324             | -                 |
| <b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>   |   |                   |                   |
| 44   | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению                          | -                 | -                 |
| 48   | Итого   | -                 | -                 |
| <b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>  |   |                   |                   |
| 49   | Агентское вознаграждение  | 11                | -                 |
| 50   | Выручка от оказания услуг маркет-мейкера  | 295               | -                 |
| 55   | Итого   | 306               | -                 |
| 56   | <b>Всего</b>  | <b>9 631</b>      | <b>-</b>          |

**Примечание 42. Расходы на персонал****Расходы на персонал**

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1            | 2   | 3                 | 4                 |
| 1            | Расходы по оплате труда   | 15 337            | 3 576             |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 2 448             | 606               |
| 6            | Итого   | 17 785            | 4 182             |

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

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                        | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1            | 2  | 3                 | 4                 |
| 4            | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 63                | -                 |
| 5            | Расходы по комиссии за клиринг                 | 1                 | -                 |
| 10           | Расходы на технические услуги                  | 184               | -                 |
| 11           | Прочее   | -                 | 12                |
| 12           | Итого  | 248               | 12                |

**Примечание 44. Процентные расходы****Процентные расходы**

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя   | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1            | 2   | 3                 | 4                 |
| 3            | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 11 711            | -                 |
| 7            | Итого   | 11 711            | -                 |

## Примечание 46. Общие и административные расходы

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1            | 2   | 3                 | 4                 |
| 2            | Амортизация основных средств                                  | 104               | -                 |
| 3            | Амортизация нематериальных активов                            | 101               | 11                |
| 4            | Расходы по аренде   | 1 488             | 136               |
| 6            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)   | 1 113             | 137               |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги              | 985               | 6                 |
| 14           | Штрафы, пени  | -                 | -                 |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 39                | 6                 |
| 16           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль   | 510               | -                 |
| 17           | Прочие административные расходы                               | 800               | 806               |
| 18           | Итого   | 5 141             | 1 103             |

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы****Прочие доходы**

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1            | 2                       | 3                 | 4                 |
| 8            | Прочие доходы           | -                 | 5 500             |
| 9            | Итого                   | -                 | 5 500             |

**Примечание 47.1. Аренда**

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации         | Описание   |
|--------------|---|--|
| 1            | 2   | 3  |
| 1            | Характер арендной деятельности арендатора | В качестве арендатора Общество не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и связанные с краткосрочной арендой. В этом случае Общество признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды. |

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы****Прочие расходы**

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя  | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|--|-------------------|-------------------|
| 1            | 2  | 3                 | 4                 |
| 3            | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | -                 | -                 |
| 6            | Итого  | -                 | -                 |



**Примечание 48. Налог на прибыль****Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе  
прибыли (убытка) в разрезе компонентов**

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя                                 | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1            | 2   | 3                 | 4                 |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль           | 29                | 150               |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (4 592)           | (60)              |
| 4            | Итого, в том числе:                                     | (4 562)           | 90                |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                   | (4 562)           | 90                |

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

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя   | 1 квартал 2024 г. | 1 квартал 2023 г. |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 1            | 2   | 3                 | 4                 |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения   | (21 380)          | 479               |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20 %; 2023 год: 20 %)    | (4 276)           | 96                |
| 3            | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: |                   |                   |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению   | -                 | (5)               |
| 6            | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки               | (10)              | -                 |
| 11.1         | Прочее  | (277)             | -                 |
| 12           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль   | (4 562)           | 90                |