

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

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

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК
РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

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
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	64	63
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 505 502	2 513 553
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	598 531	651 231
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	1 906 971	1 862 322
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 631	1 631
7	долевые инструменты	9	1 631	1 631
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 416 521	1 262 779
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 207 289	1 091 541
11	дебиторская задолженность	12	209 232	171 238
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	38 608	38 608
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	367 754	367 754
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	2 316	2 507
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	12 753	15 030
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 764	1 764
20	Отложенные налоговые активы	48	69 105	52 532
21	Прочие активы	20	9 393	6 349
22	Итого активов		4 425 411	4 262 570

Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		52 928	57 939
27	средства клиентов	23	46 154	49 610
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 799	7 653
30	кредиторская задолженность	26	975	676
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	44 001	29
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	3 998
36	Прочие обязательства	29	17 920	7 183
37	Итого обязательств		114 849	69 149
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 492 376	1 492 376
40	Резервный капитал	30	109 000	109 000
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(6 899)	(6 899)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 716 085	2 598 944
52	Итого капитала		4 310 562	4 193 421
53	Итого капитала и обязательств		4 425 411	4 262 570

Президент-Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Бычкова
(инициалы, фамилия)

2 мая 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

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

*Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК
РУСС-ИНВЕСТ")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

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
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		200 031	430 231
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	93 967	43 596
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	(1 803)	117 581
4	процентные доходы	34	46 964	35 673
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	(12 657)	(422)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	73 560	233 803
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	339	450
16	Расходы на персонал	42	(43 344)	(37 768)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 487)	(537)
18	Процентные расходы	44	(204)	(324)
20	Общие и административные расходы	46	(10 296)	(10 797)
22	Прочие доходы	47	-	4
23	Прочие расходы	47	(409)	(871)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		144 630	380 388

25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(27 489)	(76 095)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(44 062)	(85)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	16 573	(76 010)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		117 141	304 293
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		117 141	304 292

Президент-Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Бычкова

(инициалы, фамилия)

2 мая 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации		Код некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 квартал 2024 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 119034, г. Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

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

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам											Итого				
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13	14	15	16
1				Уставный капитал	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доля участия), выкупленные у акционеров (Участников)	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых в справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по валютным отношениям по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	
1	Остаток на 01 января 2023 г.			1 492 376	-	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 287 010	3 881 566	
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный			1 492 376	-	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 287 010	3 881 566	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	304 293	304 293	
14.1	Остаток на 31 марта 2023 г.			1 492 376	-	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 591 303	4 185 859	
15	Остаток на 01 января 2024 г.			1 492 376	-	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 598 944	4 193 421	
18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный			1 492 376	-	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 598 944	4 193 421	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения РНО			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117 141	117 141	
29	Остаток на 31 марта 2024 г.			1 492 376	-	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	2 716 085	4 310 562	

Е.А. Былкова
(инициалы, фамилия)



Президент-Генеральный директор
(должность руководителя)
2 мая 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

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

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

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
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		337	630
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(14 550)	(12 472)
5	Проценты полученные		1 137	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		3 691	356
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		4 090	745
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(6 999)	(88)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(32 657)	(29 372)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 105)	(2 708)
11	Уплаченный налог на прибыль		(90)	(84)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		11 060	57 368
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(35 086)	14 375
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		35 087	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	104
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(14 061)

31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		35 087	(13 957)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1	418
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	(381)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	63	344
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	64	381

Президент-Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

2 мая 2024 г.



Е.А. Бычкова

(инициалы, фамилия)

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-06312-010000 045-06310-100000 045-08757-000100 045-11769-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	10.12.2002 10.12.2002 29.11.2005 13.11.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Дилерская деятельность Брокерская деятельность Депозитарная деятельность Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо Бычков Александр Петрович (открыто наследственное дело 24.10.2023)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Неприменимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119034, г. Москва, Всеволожский переулок, д. 2, стр.2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119019, г. Москва, Нащокинский переулок д. 5, стр. 4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	По состоянию на 31.03.2024 – 39 человек(на 31.12.2023 – 39 человек)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Деятельность Общества осуществляется исключительно на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Международные санкции, введенные в отношении России, российских компаний и физических лиц, негативным образом отразились на экономической ситуации в России.</p> <p>Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. При анализе обесценения активов Общество принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию, сложившуюся в мире и в России, в частности.</p> <p>В США и Китае была отмечена позитивная экономическая динамика, сопровождавшаяся (в США) уверенной дезинфляционной тенденцией. В то же время экономика еврозоны, де-факто, находилась в состоянии стагнации при снижающейся, но все еще высокой инфляции, а некоторые страны, как например, Германия, оказались в состоянии технической рецессии.</p> <p>В феврале 2022 года началась специальная военная операция (СВО), в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. Тем не менее, в 2023 году в России наблюдался постепенный экономический разворот, выразившийся в росте ВВП (по предварительной оценке, на 3,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года), промышленного производства, розничного товарооборота и реальных доходов населения одновременно с восстановлением российского рынка ценных бумаг, что отразилось, в т.ч., и на индексе МосБиржи, который в течение 2023 года вырос на 43,9%. Среди негативных факторов стоит отметить, что в результате резкого обесценения рубля, наблюдавшегося в течение первых восьми месяцев 2023 года, произошел серьезный всплеск инфляции. Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%-17,5%, в 2023 году - 6,1%, в 2024 году - 4,0%, в 2025 году - 4,0%. По данным Банка России, опубликованным в январе 2023 года, годовая инфляция за 2022 год составила 11,94%. По данным Росстата и Банка России к декабрю 2023 года инфляция составила 7,42%.</p> <p>В результате Банк России вынужден был резко увеличить ключевую ставку до 16% годовых, что сдержало рост рынка акций, но создало новые возможности для профессиональных участников рынка на рынке облигаций. Введенные в соответствии с указом президента меры, предусматривающую обязательную продажу валютной выручки отчасти способствовали стабилизации и укреплению рубля. В целом же, сохраняющийся дефицит федерального бюджета, снижение положительного сальдо торгового баланса и существующие санкции в отношении России в условиях СВО определяют фундаментальную слабость рубля и поддерживают высокие инфляционные ожидания и пока препятствуют снижению инфляции в стране.</p> <p>Санкционные ограничения и СВО запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, включая импортозамещение и развитие машиностроения. Рост инвестиций и частного потребления по-прежнему поддерживает экономический рост, хотя темпы экономического роста вполне могут оказаться в 2024 году ниже темпов, зафиксированных в 2023 году.</p> <p>Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

3.1. 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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее - «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых активов и обязательств в примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Неприменимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Неприменимо
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	Неприменимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий. Которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
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)	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном планировании и ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от: 1) бизнес - модели, используемой Обществом для управления активом; и 2) характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (1) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»); или (2) получение предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»); если неприменим ни пункт(1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес - моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Обществом при определении бизнес - модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему компенсационных выплат руководителям. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»)). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

			<p>Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.</p> <p>После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») или линейного метода признания процентного дохода.</p> <p>Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной (не превышает порог в 10%).</p> <p>В связи с уходом с российского рынка компании Bloomberg, в соответствии с решением Совета директоров Банка России об использовании сведений информационных агентств в целях исполнения требований нормативных актов Банка России и нормативных правовых актов ФСФР России от 29 апреля 2022 г. Обществом были внесены изменения в Учетную политику в целях бухгалтерского учета, в соответствии с которым в случае недоступности (в т.ч. временной) данных Bloomberg, используются данные НКО "Национальный расчетный депозитарий" (НРД), информагентств "Интерфакс" и Cbonds, а также данные, предоставляемые иными организациями, в том числе следующими площадками Швейцарии или Германии – без приоритета, по наличию необходимых котировок на отчетную дату: Asia's leading portal for bonds (https://www.bondsupermart.com/bsm/), цена определяется как среднее значение бид и аск цен по инструменту; Swiss Exchange (https://www.six-group.com/en/home.html);</p> <p>ZKB-Kurse (https://zkb-finance.mdgms.com/home/index.html);</p> <p>Frankfurt Stock Exchange (FSE) (https://www.boerse-frankfurt.de/en);</p> <p>Düsseldorf and XQTX (https://www.boerse-duesseldorf.de/#); München (https://www.boerse-muenchen.de/home/); Stuttgart (https://www.boerse-stuttgart.de/en/); Hamburg Stock Exchange (HSE) (http://www.hamburger-boerse.de/en/the-stock-exchange.html); Berlin Stock Exchange (BSE) (https://www.boerse-berlin.com/index.php); Hannover Stock Exchange (HSE) (https://www.boersenag.de/); или следующие площадки: LSE (https://www.londonstockexchange.com) Borsa Italiana (https://www.borsaitaliana.it) Luxembourg Stock Exchange (https://www.bourse.lu)</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в

			функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства или на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 01.01.2017 и на последующие даты поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Неприменимо

	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>Следующие новые и пересмотренные МСФО выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2023 г., являются обязательными, но не оказывают на Общество существенного влияния:</p> <p><i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i></p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.</p> <p>Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.</p> <p>Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.</p> <p>Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17; • применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам. <p>Кредитные договоры, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором (например, кредитов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика), кредитор имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.</p> <p><i>МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»</i></p> <p>В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.</p> <p>Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими. Организация должна применять поправки в отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из</p>
--	--------------	---	---

			<p>представленных сравнительных периодов или после этой даты.</p> <p>На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.</p> <p>МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»</p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.</p> <p>МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p>Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.</p> <p>Общество в силу специфики деятельности, иных обстоятельств не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p> <p>Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2024 г.</p> <p>Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации финансовой отчетности Обществом, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в финансовой отчетности за 2023 год.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»</p> <p>Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
--	--	--	--

			<ul style="list-style-type: none"> • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; • необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев. <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</p> <p>Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.</p> <p>Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.</p> <p>Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»</p> <p>20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; • организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; • в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; • дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: • характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на
--	--	--	--

			<p>финансовую отчетность;</p> <ul style="list-style-type: none"> • текущий обменный курс; • процесс оценки; • риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»</p> <p>Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.</p> <p>Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной. Ключевые поправки включают требования о раскрытии:</p> <ul style="list-style-type: none"> • балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; • балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; • диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений. • тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. <p>В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на финансовую отчетность, а также возможность досрочного применения.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на банковских счетах, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или

			<p>обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются в соответствии с требованиями ОСБУ, на дату поставки. Затраты при приобретении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость финансовых активов и относятся непосредственно на счета расходов. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Процентные доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражаются как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены вложениями в долевые и долговые ценные бумаги.</p> <p>Для оценки справедливой стоимости была использована цена в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости в сложившихся обстоятельствах, и руководство считает ее равной рыночной цене – 3 для сделок на рынке ценных бумаг Российской Федерации и цене закрытия для сделок на соответствующих торговых площадках зарубежных финансовых рынков.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество безоговорочно выбрало отнесение ряда долевого инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании. Политика Общества заключается в отнесении долевого инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, когда эти инвестиции удерживаются для целей, отличных от получения инвестиционного дохода. В случае выбора оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход прибыли и убытки от переоценки справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, в том числе при выбытии. Убытки от обесценения и их восстановление, если таковое имеет место, не оцениваются отдельно от других изменений справедливой стоимости. Дивиденды по-прежнему признаются в составе прибыли и убытка, когда установлено право Общества на получение платежей, кроме случаев, когда они представляют собой возмещение инвестиций, а не доход на такие инвестиции.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания дохода. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (не превышает порог в 10%) Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (резерва под обесценение).</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Под дочерними и ассоциированными понимаются организации, определяемые в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Общество контролирует, так как Общество (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ему возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Ассоциированные организации – это организации, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости и подлежат</p>

			проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество не реже одного раза в год проводит проверку вложений в дочерние и ассоциированные организации на предмет обесценения и, при наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение.
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. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляются по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания расхода. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%) Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены: - средствами клиентов - обязательствами по возврату денежных средств по договорам прямого РЕПО - кредиторской задолженностью
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерского балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

1	2	3	4
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
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	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства учитываются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Затраты по незначительному ремонту и текущему обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: транспортные средства – 3-7 лет, мебель и офисное оборудование 2-5 лет, компьютерное оборудование и оргтехника 3-5 лет, прочие основные средства 10-20 лет.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, неимеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. 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 для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество классифицирует объекты нематериальных активов по следующим классам: программные продукты, лицензии, прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о	Неприменимо

		наличии возможных признаков обесценения	
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования устанавливается по классам нематериальных активов, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: программные продукты 1-3 года, лицензии – 1-10 лет, неисключительные права пользования 1-3 года, прочие нематериальные активы 1-5 лет
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Неприменимо
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	Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS) 19 и Учетной политике Общества. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются в размере недисконтированной величины в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на получение вознаграждения. Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, и в соответствии с законодательством РФ. Заработная плата начисляется и выплачивается работнику вместе с положенными ему пособиями, материальной помощью, единовременными выплатами, премиями. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Неприменимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	В соответствии со стандартом все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени Общество как арендатор признает в учете: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество как арендатор приняло решение применять первоначальные и последующие требования к учету и оценке МСФО (IFRS) 16 к договорам аренды, для которых базовый актив имеет низкую стоимость и относит соответствующие арендные платежи на расходы линейным методом на протяжении срока аренды. Общество руководствуется пунктом 11 ФСБУ 25/2018 при признании в учете предмета аренды как объекта с низкой стоимостью

			(в случае, если рыночная стоимость этого предмета (аналогичного нового) составляет менее 300 тысяч рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов)
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств по первоначальной стоимости с последующим отражением по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами, и определяется Уставом Общества. Сумма, на которую цена размещения акций превышает их номинальную стоимость, отражается как эмиссионный доход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется за счет прибыли Общества по решению общего собрания акционеров Общества в размере, определяемом Уставом, но не менее законодательно установленной его величины.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате применения разных правил признания, изменений, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы.</p> <p>Временные разницы рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, в том числе предшествующих отчетных периодов, на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налога на прибыль не происходит.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы возникают вследствие применения разных правил признания, результатов выбытия объектов бухгалтерского учета и изменений, в том числе возникновения и списания, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы.</p> <p>В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.</p> <p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <p>Имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки; существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущие отчетные периоды; существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на</p>

			<p>будущее налоговых убытков; прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки или их часть в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том только в том случае, если Общество:</p> <p>(а) имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм;</p> <p>(б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в собственном капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после окончания отчетного периода, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». Согласно Уставу, срок требования по дивидендам истекает в течение пяти лет с момента объявления дивидендов. Восстановление кредиторской задолженности по не востребовавшимся дивидендам признается в составе прибыли соответствующего отчетного периода.</p>

Примечание 5. Денежные средства

5.1. 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
1	Денежные средства в кассе	59	-	59	61	-	61
3	Денежные средства на расчетных счетах	5	-	5	2	-	2
5	Прочие денежные средства	-	-	-	-	-	-
6	Итого	64	-	64	63	-	63

5.1.1. По состоянию на 31.03.2024 у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2023: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 5 тыс. рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 5 тыс. рублей (на 31.12.2023: 2 тыс. рублей), или 7,8 % процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023: 3,17 % процентов).

5.1.2. На 31.03.2024 у Общества нет денежных средств, использование которых ограничено (на 31.12.2022: нет денежных средств, использование которых ограничено)

5.2. 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	64	63
5	Итого	64	63

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

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не имело инвестиционных и финансовых операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств.

Примечание 5. Денежные средства

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 1 квартал 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	-	-	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	48 718	-	11 081 392	11 130 110
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 718	-	11 081 392	11 130 110
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 715)	-	(11 081 392)	(11 130 108)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 715)	-	(11 081 392)	(11 130 108)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	-	-	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

за 1 квартал 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	285	-	-	285
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	285	-	-	285
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	404 592	-	694 598	1 099 190
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	404 592	-	694 598	1 099 190
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(404 569)	-	(694 584)	(1 099 153)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(404 569)	-	(694 584)	(1 099 153)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	308	-	14	322
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	308	-	14	322

5.5. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за 1 квартал 2023 г.

Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков остатки денежных средств включены в Этап 1. Ожидаемые кредитные убытки по этим остаткам составляют незначительную сумму, следовательно, Общество не создает оценочного резерва под кредитные убытки для денежных средств и их эквивалентов.

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

6.1. 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	598 531	651 231
7	Итого	598 531	651 231

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

6.2. 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:	598 531	651 231
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	29 575	21 811
3	некредитных финансовых организаций	-	601
4	нефинансовых организаций	568 956	628 819
12	Итого	598 531	651 231

6.3. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не имело займов выданных и депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6.4. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 реклассификация финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 906 971	1 862 322
2	Правительства Российской Федерации	45 032	35 567
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
4	иностранных государств	-	-
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-
6	некредитных финансовых организаций	-	-
7	нефинансовых организаций	1 861 939	1 826 755
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-
11	прочие выданные займы	-	-
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
13	Цифровые финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-
14	Итого	1 906 971	1 862 322

С момента ввода санкционных ограничений до 31 декабря 2023 г. были заблокированы следующие финансовые инструменты:

Anglo American Capital plc(USG0446NAJ30)
 ArcelorMittal (US03938LBA17)
 CEMEX S.A.B. de C.V. (USP2253TJQ33)
 Centrais Eletricas Brasileiras SA (USP22835AB13)
 Comision Federal de Electricidad (USP29595AB42)
 JSW Steel Limited (XS2049728004)
 NOVA Chemicals Corporation (USC67111AK77)
 Oil India Limited (XS1932866079)
 ONGC Videsh Limited (XS1079848369)
 Petrobras Global Finance B.V. (US71647NBE85)
 Petroleos Mexicanos (US71654QBG64)
 Suzano International Finance B.V. 14/01/25 (USN8438JAA62)
 Suzano Austria GmbH (USA9890AAA81)
 Vale Overseas Limited (US91911TAP84)

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

8.1. Долговые инструменты

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
за 2023 г.

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
2023 г.

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.5. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не производило реклассификацию финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 631	1 631
5	Итого	1 631	1 631

9.2. Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода
31 марта 2024 г.

В течение 1 квартала 2024 года и 2023 г. Общество не прекращало признание долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	8 524	8 524
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-	100
4	Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли, за отчетный период	-	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	8 524	8 624

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

10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 значение показателя «Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

10.1.1. По состоянию на 31.03.2024 у Общества были остатки по расчетам доверителей по брокерским операциям в 1 организациях (на 31.12.2023: в 1 организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла менее 0 тысяч рублей (на 31.12.2022: 0 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2023: 100 процентов).

10.1.2. По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено.

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 значение показателей, входящих в состав «Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

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

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 значение показателей, входящих в состав «Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

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

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах отсутствует.

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

11.1. 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
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773	7 773	-	7 773	7 773	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	9 141	16	9 125	3 567	6	3 560
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	878 769	128 992	749 777	868 540	128 992	739 548
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	449 195	808	448 387	349 062	628	348 433
8	Итого	1 344 877	137 589	1 207 288	1 228 941	137 399	1 091 542

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 5б настоящего приложения.

11.1.2. В течение 1 квартала 2024 и 2023 гг. реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

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

11.1. 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
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773	7 773	-	7 773	7 773	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	9 141	16	9 125	3 567	6	3 560
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	878 769	128 992	749 777	868 540	128 992	739 548
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	449 195	808	448 387	349 062	628	348 433
8	Итого	1 344 878	137 589	1 207 289	1 228 942	137 399	1 091 541

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

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

за 1 квартал 2024 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	3 567	-	-	868 540	349 062	1 228 941
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 567	-	-	-	349 062	352 629
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	868 540	-	868 540
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	36 561 662	-	-	10 283	21 334 811	57 906 756
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	36 561 662	-	-	-	21 334 811	57 896 473
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	10 283	-	10 283

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(36 556 087)	-	-	(54)	(21 234 678)	(57 790 819)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(36 556 087)	-	-	-	(21 234 678)	(57 790 765)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(54)	-	(54)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	7 773	9 141	-	-	878 769	449 195	1 344 877
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	9 141	-	-	-	449 195	458 336
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	878 769	-	878 769
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за I квартал 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	8 932	-	-	771 380	117 456	905 541
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	8 932	-	-	-	117 456	126 388
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	771 380	-	771 380
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	12 613 171	-	-	23 208	5 109 714	17 746 092
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	12 613 171	-	-	-	5 109 714	17 722 885
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	23 208	-	23 208
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(12 614 978)	-	-	(201)	(5 152 979)	(17 768 158)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(12 614 978)	-	-	-	(5 152 979)	(17 767 957)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(201)	-	(201)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	7 773	7 124	-	-	794 386	74 192	883 475
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	7 124	-	-	-	74 192	81 316
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	794 386	-	794 386
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

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

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

за 1 квартал 2024 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	-	-	-	129 620	-	137 393
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	77 778	-	77 778
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	51 842	-	51 842
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	180	-	180
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	180	-	180
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	7 773	-	-	-	129 800	-	137 572
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	77 957	-	77 957
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	51 842	-	51 842
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

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

Таблица 11.3.

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	-	-	-	53 553	-	61 325
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 710	-	1 710
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	51 842	-	51 842
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(78)	-	(78)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(78)	-	(78)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	7 773	-	-	-	53 475	-	61 247
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 632	-	1 632
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	51 842	-	51 842
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

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

12.1. 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
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	3 691	-	3 691
2	Дебиторская задолженность клиентов	159	48	111	3 026	48	2 978
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	7	-	7	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	636 733	427 619	209 114	579 721	415 152	164 569
7	Итого	636 900	427 667	209 232	586 438	415 200	171 238

Дебиторская задолженность клиентов представлена расчетами по начисленным доходам по акциям, долям и паям в сумме 0 тыс. рублей (на 31.12.2023 3 691 тыс. рублей), задолженностью клиентов по депозитарной и брокерской деятельности в сумме 159 тыс. рублей (на 31.12.2023: 3 026 тыс. рублей), и прочей дебиторской задолженностью клиентов в сумме 636 733 тыс. рублей (на 31.12.2022: 579 721 тыс. рублей)

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

В составе прочей дебиторской задолженности отражается сумма выплаченных эмитентами процентных доходов по еврооблигациям в течение 2022-2023 г. в сумме 636 697 тыс. рублей, которые с момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД, заблокированы на счетах Clearstream и Euroclear.

С момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» постоянно проводит мониторинг ситуации и изучает возможные способы освобождения своих активов.

Для участия в консолидированных действиях российских держателей еврооблигаций, Общество в июле 2022 г. вступило в Клуб защиты инвесторов Мосбиржи, участвовало во всех заседаниях и получало консультации от юридических консультантов Мосбиржи и НРД.

Для разблокировки активов было принято решение подавать самостоятельное заявление компетентные органы Бельгии и Люксембурга в отношении замороженных на счете НРД купонных выплат, а еврооблигации перевести внутри НРД на счет АО Райффайзенбанк с тем, чтобы он включил наши требования в состав клиентского пула высвобождаемых активов.

Самостоятельное заявление с подтверждающими документами было подано 15.12.22 (L:\LUX) Примерно в это же время подал заявление и Райффайзенбанк. В настоящее время Райффайзенбанк проводит процедуру административного обжалования отказа компетентного органа Бельгии в выдаче лицензии; также банк сообщил, что готов к дальнейшему судебному процессу в случае повторного отказа.

Далее была проделаны все возможные действия при получении Генеральной лицензии Люксембурга и Общих условий Бельгии.

ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» оперативно исполнял все требования НРД, организовывавшего взаимодействие с Clearstream и Euroclear, а также предпринял собственные шаги по взаимодействию с европейскими регуляторами.

В случае отказа в разблокировке активов у Общества остается возможность участвовать в клубе инвесторов для формирования пула в Инвестиционный арбитраж.

Исходя из принципа разумного скептицизма и в соответствии с рекомендациями аудиторской компании ООО «ФБК», ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» было принято решение на отчетную дату 31.03.2023 создать резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, по которым были начислены, но не выплачены купонные доходы и доходы от погашения долговых финансовых инструментов, заблокированным в депозитарно-клиринговых системах Clearstream и Euroclear, в размере 100 % от начисленных сумм требований.

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

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 1 квартал 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 026	-	-	-	579 721	582 747
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 978	-	-	-	579 721	582 699
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	315	21 266 413	1 599 120	-	157 462	23 023 310
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	315	21 266 413	1 599 120	-	157 462	23 023 310
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 182)	(21 266 413)	(1 599 113)	-	(100 450)	(22 969 157)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 182)	(21 266 413)	(1 599 113)	-	(100 450)	(22 969 157)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	159	-	7	-	636 733	636 900
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	111	-	7	-	636 733	636 851
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 1 квартал 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 223	-	1	-	76 132	78 357
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 176	-	1	-	76 132	78 310
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	633	5 172 577	166 500	-	296 776	5 636 487
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	633	5 172 577	166 500	-	296 776	5 636 487
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 683)	(5 172 577)	(166 501)	-	(16 745)	(5 358 507)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 683)	(5 172 577)	(166 501)	-	(16 745)	(5 358 507)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	173	-	-	-	356 163	356 337
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126	-	-	-	356 163	356 289
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47

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

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

за 1 квартал 2024 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	48	-	-	-	415 152	415 200
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	415 152	415 152
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	12 467	12 467
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	12 467	12 467
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	48	-	-	-	427 619	427 667
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	427 619	427 619
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48

11.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 1 квартал 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47	-	-	-	137	184
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	137	137
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	-	-	-	504	505
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	504	504
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	-	-	-	-	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	-	-	-	-	(1)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1)	-	-	-	-	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47	-	-	-	641	688
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	641	641
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

13.1. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.				31 декабря 2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	2
1	СЕМИОТИК ООО	47 000	8 392	38 608	33,35	47 000	8 553	38 447	33,35	РОССИЯ
Итого:		47 000	8 392	38 608	33,35	47 000	8 553	38 447	33,35	РОССИЯ

13.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	8 392
5	Резерв под обесценение на 31.03.2024 г.	8 392

13.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	8 553
5	Резерв под обесценение на 31.03.2023 г.	8 553

13.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

13.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

14.1. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не имело инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не создавало резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

14.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.				на 31 декабря 2023 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ АО	49 174	49 174	-	20	49 174	49 174	-	20	643
2	НАЦОКИН ООО	37 126	17 852	19 274	66	37 126	17 852	19 274	66	643
3	НОВОДЕВИЧИЙ ООО	150 000	121 365	28 635	100	150 000	121 365	28 635	100	643
4	РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР ООО	69 845	-	69 845	100	69 845	-	69 845	100	643
5	УК РУСС-ИНВЕСТ ООО	250 000	-	250 000	100	250 000	-	250 000	100	643
6	Итого	556 145	188 391	367 754		556 145	188 391	367 754		

15.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	188 391
5	Резерв под обесценение на 31.03.2024 г.	188 391

15.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	205 146
5	Резерв под обесценение на 31.03.2023 г.	205 146

15.3 Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия».

15.4 Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

16.1 Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет активов выбывающих групп.

16.2 Основные виды обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств выбывающих групп.

16.3 Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности.

16.4 Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности, и включенные в отчет о потоках денежных средств

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет прекращаемой деятельности.

Примечание 17. Инвестиционное имущество

17.1. Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.2. Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.3. Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.4. Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет инвестиционного имущества.

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

18.1. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

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		
2	3	4	5	6	7	8	9	10
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	3 274	-	-	-	-	-	-	3 274
первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
накопленная амортизация	(831)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(1 921)
Амортизация	(189)	-	-	-	-	-	-	(189)
Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года, в том числе:	3 085	-	-	-	-	-	-	3 085
первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
накопленная амортизация	(1 020)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(2 111)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	2 507	-	-	-	-	-	-	2 507
первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
накопленная амортизация	(1 598)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(2 689)
Амортизация	(191)	-	-	-	-	-	-	(191)
Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года, в том числе:	2 316	-	-	-	-	-	-	2 316
первоначальная (переоцененная) стоимость	4 105	10	1 081	-	-	-	-	5 196
накопленная амортизация	(1 789)	(10)	(1 081)	-	-	-	-	(2 880)

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

19.1 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:	-	998	2 777	78	13 657	-	-	-	-	17 509
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 047	19 794	889	17 100	-	-	-	-	60 829
3	накопленная амортизация	-	(22 049)	(17 018)	(811)	(3 442)	-	-	-	-	(43 320)
10	Амортизация	-	(105)	(889)	(4)	(1 772)	-	-	-	-	(2 770)
20	Прочее	-	-	-	-	327	-	-	-	-	327
21	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	-	893	1 888	73	12 212	-	-	-	-	15 067
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 047	19 794	889	17 427	-	-	-	-	61 156
23	накопленная амортизация	-	(22 154)	(17 906)	(816)	(5 214)	-	-	-	-	(46 090)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	802	7 027	60	7 142	-	-	-	-	15 030
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 038	18 909	889	17 443	-	-	-	-	60 278
27	накопленная амортизация	-	(22 235)	(11 882)	(829)	(10 301)	-	-	-	-	(45 247)
34	Амортизация	-	(120)	(382)	(4)	(1 771)	-	-	-	-	(2 278)
45	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	-	682	6 645	55	5 370	-	-	-	-	12 753
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 038	18 909	889	17 443	-	-	-	-	60 278
47	накопленная амортизация	-	(22 355)	(12 264)	(833)	(12 072)	-	-	-	-	(47 525)

В 1 квартале 2024 и 2023 гг. основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. отсутствуют

Примечание 20. Прочие активы

20.1. 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	552	-	552	552	-	552
2	Расчеты с персоналом	26	-	26	73	-	73
3	Расчеты по социальному страхованию	4	-	4	4	-	4
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 812	-	8 812	5 720	-	5 720
11	Итого	9 393	-	9 393	6 349	-	6 349

**20.2. Анализ изменений запасов
за 1 квартал 2023 г.**

Неприменимо.

Примечание 20. Прочие активы

20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за 1 квартал 2024 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.03.2024 г.	-	-	-	-	-	-

20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за 1 квартал 2023 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	-	-	-	6	6
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	(4)	(4)
5	Резерв под обесценение на 31.03.2023 г.	-	-	-	-	2	2

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

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

23.1. 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	46 116	49 545
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	38	64
6	Итого	46 154	49 610

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

24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 марта 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	5 799	7 653
16	Итого	5 799	7 653

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

25.1. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.

25.2. Анализ процентных ставок и сроков погашения

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.

**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	565	457
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	13	12
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	139	104
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	3	3
7	кредиторская задолженность перед клиентами	3	3
19	Прочая кредиторская задолженность	255	100
20	Итого	975	676

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 27. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами

27.1 Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксированными платежами.

27.2 Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств пенсионного плана с установленными выплатами.

27.3 Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.4 Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.5 Распределение активов пенсионного плана

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.6 Актуарные допущения, использованные в расчетах

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.7 Анализ чувствительности

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.8 Расходы по пенсионному плану

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.9 Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.10 Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

По состоянию на 31.03.2024 и 31.12.2023 у Общества нет обязательств по долгосрочным вознаграждениям.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г.	-	-	-	3 999	3 999
3	Использование резервов	-	-	-	(3 999)	(3 999)

Примечание 29. Прочие обязательства

29.1. 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	6 455	-
3	Расчеты по социальному страхованию	4 741	820
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 354	3 386
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 371	2 977
11	Итого	17 920	7 183

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2023 года	109 000 000	109 000	109 000 000	-	1 383 376	1 492 376
4.1	Остаток на 31 марта 2023 года	109 000 000	109 000	109 000 000	-	1 383 376	1 492 376
5	На 1 января 2024 года	109 000 000	109 000	109 000 000	-	1 383 376	1 492 376
9	На 31 марта 2024 года	109 000 000	109 000	109 000 000	-	1 383 376	1 492 376

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.03.2024 составляет 109 000 тыс. рублей (на 31.12.2023: 109 000 тыс. рублей). По состоянию на 31.03.2024 все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены.

Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 31.03.2024 поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.

По состоянию на 31.03.2024 и на 31.12.2023 акции Общества не обременены обязательствами.

По состоянию на 31.03.2024 уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в количестве 109 000 тыс. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая (на 31.12.2023 номинальной стоимостью 1 рубль каждая). Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Дивиденды в течение 1 квартала 2024 года по обыкновенным именным акциям Общества за 2023 год не объявлялись и не выплачивались (в 2023 году за 2022 год не объявлялись и не выплачивались).

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3 Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленный Банком России, на 31 марта 2024 года должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей (в течение 2023 года: 15 000 тыс. рублей).

31.4 На 31 марта 2024 года величина собственных средств Общества, рассчитанных в порядке, установленном Банком России, составляет 718 101 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 года: 787 272 тыс. рублей).

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

32.1. 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:	(1 522)	95 488	-	-	93 967
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 678)	95 488	-	-	93 810
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	157	-	-	-	157
11	Итого	(1 522)	95 488	-	-	93 967

32.1. 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	Финансовые активы, в том числе:	(471)	44 068	-	-	43 596
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(513)	44 068	-	-	43 555
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	41	-	-	-	41
11	Итого	(471)	44 068	-	-	43 596

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 1 квартал 2024 г.

Таблица 33.1

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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	210	(2 013)	-	-	(1 803)
4	Итого	210	(2 013)	-	-	(1 803)

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 1 квартал 2023 г.

Таблица 33.1.

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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(6 497)	124 078	-	-	117 581
4	Итого	(6 497)	124 078	-	-	117 581

Примечание 34. Процентные доходы

34.1. 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:	46 964	35 673
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22 187	25 008
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	24 778	10 665
15	Итого	46 964	35 673

Примечание 35 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В течение 1 квартала 2024 и 1 квартала 2023 г. у Общества не было доходов и расходов от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

В течение 1 квартала 2024 и 1 квартала 2023 г. у Общества не было доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

37.1. 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.	-	137 399	415 200	552 599
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	190	12 467	12 657
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2024 г.	-	137 589	427 667	565 256

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.

37.1. 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.	-	61 341	184	61 525
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(81)	503	422
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	1	1
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2023 г.	-	61 260	688	61 949

Примечание 37.2 Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

В течение 1 квартала 2024 и 1 квартала 2023 г. Общество не проводило реклассификацию долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

В течение 1 квартала 2024 и 1 квартала 2023 г. Общество не проводило операций с инвестиционным имуществом.

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

39.1. 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
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	43
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	73 560	233 761
3	Итого	73 560	233 803

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

В течение 1 квартала 2024 и 1 квартала 2023 г. у Общества не было прочих инвестиционных доходов (расходов).

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
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	137	94
34	Итого	137	94
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	170	148
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	3	19
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	2	167
42	Итого	175	334
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	27	22
48	Итого	27	22
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	339	450

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	33 406	28 950
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 882	8 818
5	Прочее	57	-
6	Итого	43 344	37 768

42.1.1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 882 тысяч рублей (за 1 квартал 2023 года: 8 818 тысяч рублей).

42.2. Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

В течение 1 квартала 2024 г. и 1 квартала 2023 г. у Общества не было расходов по прочим долгосрочным вознаграждениям.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

43.1. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	298	300
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 129	183
5	Расходы по комиссии за клиринг	60	54
12	Итого	1 487	537

Примечание 44. Процентные расходы

44.1. 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	40	3
5	По обязательствам по аренде	163	322
7	Итого	204	324

Примечание 45. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

В 1 квартала 2024 г. и 1 квартала 2023 г. у Общества не было доходов (расходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

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
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 931	4 060
2	Амортизация основных средств	2 278	2 770
3	Амортизация нематериальных активов	191	189
4	Расходы по аренде	76	76
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	260	402
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	183	183
7	Расходы по страхованию	197	191
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	65
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 438	1 006
11	Представительские расходы	48	217
13	Командировочные расходы	97	-
14	Штрафы, пени	6	11
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	271	420
17	Прочие административные расходы	1 319	1 207
18	Итого	10 296	10 797

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

47.1. Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	4
9	Итого	-	4

Примечание 47.1. Аренда

47.1.1. 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	Предоставление помещений в аренду на постоянной основе
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нет

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	17 443	17 443
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(5 799)	(7 653)

Примечание 47.1. Аренда

47.1.3. Поток денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	240	397
2	проценты уплаченные	163	322
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	76	76
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 018	2 018
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 018	2 018
7	Итого отток денежных средств	2 258	2 415

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

В течение 1 квартала 2024 г. и 1 квартала 2023 г. Общество не заключала договоров аренды, по которым являлось арендодателем.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

47.2. Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г.	1 квартал 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	870
5	Прочие расходы	409	1
6	Итого	409	871

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	44 062	85
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(16 573)	76 011
4	Итого, в том числе:	27 489	76 096
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	27 489	76 096

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