

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47003187	1217700028710	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
На 30 июня 2024г.

Акционерное общество «Прайм Брокерский Сервис» (АО «ПБС»)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 17 офис 9/17

			Код формы по ОКУД: 0420002	
			Годовая (квартальная)	
			(тыс. руб.)	
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	597	1 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		814	1 720
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	814	1 720
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		102 330	101 835
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	102 325	101 831
11	дебиторская задолженность	12	5	4
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	2 303	2 726
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	340	503
20	Отложенные налоговые активы	48	17 284	15 784
21	Прочие активы	20	3 775	4 252
22	Итого активов		127 443	127 948
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		52 580	44 616
27	средства клиентов	23	51 493	43 644
30	кредиторская задолженность	26	1 086	972
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3	4
34	Отложенные налоговые обязательства	48	734	1 160
36	Прочие обязательства	29	2 233	1 842
37	Итого обязательств		55 550	47 622
Раздел III. Капитал				

38	Уставный капитал	30	37 100	37 100
39	Добавочный капитал	30	101 848	101 848
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(67 056)	(58 622)
52	Итого капитала		71 892	80 326
53	Итого капитала и обязательств		127 443	127 948
	Генеральный директор		Д.С. Карпенко	
	(должность руководителя)	(подпись)	(инициалы, фамилия)	
	26 июля 2024 г.			



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47003187	1217700028710	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за I полугодие 2024 г.

Акционерное Общество "Прайм Брокерский Сервис" (АО "ПБС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 17 офис 9/17

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 484	2 450
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	(7)	-
4	процентные доходы	34	7 750	2 450
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оцепочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(259)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 912	47
16	Расходы на персонал	42	(6 689)	(6 220)

17	Прямые операционные расходы	43	(1 474)	(1 293)
20	Общие и административные расходы	46	(11 586)	(11 452)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(10 352)	(16 468)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 919	3 263
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 926	3 263
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(8 433)	(13 205)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(8 433)	(13 205)
	Генеральный директор			Д.С. Карпенко
	(должность руководителя)		(подпись)	(инициалы, фамилия)
	26 июля 2024 г.			



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код некредитной финансовой организации основной государственной регистрации по номеру	регистрационный номер
45286575000	47003187	1217700028710	

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

за 1 полугодие 2024 г.

Акционерное Общество "Прямая Брокерская Сеть" (АО "ПБС")
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная,
дом 12, этаж 17 офис 9/17

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв переоценки обязательств по инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие нераспределенные резервы	Прибыль (убыток)	Итого
1																		18
1	Остаток на 01 января 2023 г.		37 100	41 348	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38 341)	40 108
4	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		37 100	41 348	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(38 341)	40 108
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13 205)	(13 205)
12	Прочие взносы акционеров (участников)		-	10 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 500
14.1	Остаток на 30 июня 2023 г.		37 100	51 848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(51 546)	37 403
15	Остаток на 01 января 2024 г.		37 100	101 848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58 622)	80 326

18	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный	37 100	101 848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(58 622)	80 326
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 433)	(8 433)
29	Остаток на 30 июня 2024 г.	37 100	101 848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(67 056)	71 892

Генеральный директор
(должность руково­дителя)

Иван Карпенко

ИНН 77-07-00355/01

ОГРН 1217700000000

Москва

АО «АТЭС»

26 июня 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47003187	1217700028710	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 1 полугодие 2024 г.

Акционерное Общество "Прайм Брокерский Сервис" (АО "ПБС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 17 офис 9/17

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 102	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		13 239	(15 400)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 292	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(10 497)	(12 494)
5	Проценты полученные		-	1 193
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	1
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 097)	(6 397)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 564)	(322)
11	Уплаченный налог на прибыль		(4)	-
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(529)	(33 419)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	4 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	4 000
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(529)	(29 419)

47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 128	30 903
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	598	1 484

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 июля 2024 г.



Д.С. Карпенко
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-14107-100000; 045-14108-010000; 045-14136-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.10.2021; 10.06.2022
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление брокерской деятельности; на осуществление дилерской деятельности; на осуществление депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Азизов Артур Шамильевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 12, помещ. 9/17
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 12, помещ. 9/17
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	15
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4

1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Российская экономика также подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Также, серьезный риск для экономики России оказывает заболеваемость COVID – 19, которая несмотря на вакцинацию продолжается и означает что пандемия будет влиять на экономику еще долго. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях. В первом квартале 2024 года года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно продолжает влиять обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают: частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства Финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Также продолжают ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.</p>
---	--------------	---	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 года Общество применяет правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленные в РФ. Отчетность подготовлена в соответствии с требованиями положения Центрального Банка РФ 532-П.

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Подготовка отчетности в соответствии с МСФО требует оценок и допущений, которые оказывают влияние на величины активов и обязательств, также на величину условных обязательств. Подготовка отчетности требует применения суждений руководства. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных НФО, сформированных по ОСБУ для НФО. В случае невозможности однозначного применения ОСБУ, МСФО или интерпретации по конкретной сделке, руководство Общества применяет профессиональные суждения для определения порядка отражения в бухучете такого факта или объекта и их суммовых показателей. АО "ПБС" отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости через прибыль или убыток. НФО определяет справедливую стоимость на основании МСФО (IFRS 13) "Оценка справедливой стоимости". Оценка справедливой стоимости осуществляется в отношении какого-либо актива или обязательства. Поэтому при оценке справедливой стоимости организация учитывает характеристики такого актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы данные характеристики при определении цены этого актива или обязательства на дату оценки. Актив или обязательство, оцениваемые по справедливой стоимости, могут представлять собой: а) либо отдельный актив или отдельное обязательство (например, финансовый инструмент или нефинансовый актив); б) либо группу активов,</p>
---	--------------	---	--

			группу обязательств или группу активов и обязательств (например, единицу, генерирующую денежные потоки, или бизнес). Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в отчетном периоде не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм в отчетном периоде не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм в отчетном периоде не производилась
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	Ретроспективное применение на информацию на начало предшествующего отчетного периода отсутствует

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			

1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает Общество делать суждения, применять экспертные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, расходов и доходов. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на текущий момент времени.
---	--------------	---	--

2	МСФО (IAS) 1	<p>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)</p>	<p>В процессе применения учетной политики руководство АО "ПБС" использует свои суждения и делает оценки при определении сумм, признанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе и корректируются в будущих отчетных периодах:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ежегодный оплачиваемый отпуск): обязательства представлены в статье "Прочие обязательства" Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье "Расходы на персонал" ОФР Общества. 2. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов ОС и НМА или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. 3. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный метод. 4. Отложенный налог на прибыль. При определении суммы отложенных налоговых активов руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы ОНА. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение след. условий: <ul style="list-style-type: none"> - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые ВР; - прогнозирует ли Общество
---	--------------	---	---

			получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые ВР.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по: - справедливой стоимости; - амортизированной стоимости. Справедливая стоимость- это оценка, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольнойоснове на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".Общество использует три наиболее широко используемые методы оценки- рыночный подход, затратный и доходный подход. Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котироваемым ценам на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет - наблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3). Амортизированная стоимость- сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга с учетом накопленной амортизации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ ежедневно.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	У руководства и акционеров Общества нет намерения в сокращении масштабов деятельности. БФО составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в будущем (по крайней мере в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений в учетной политике в отчетном периоде не осуществлялось.

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	На момент утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал 2024 Общество не применяло следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»; Поправки к МСФО (IFRS) 16: Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой; Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - Финансовые соглашения с поставщиками; МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Новые стандарты – раскрытие информации, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»; МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Поправки применяются к годовым периодам, начинающимся не позднее 1 января 2024 года, разрешено досрочное применение. Руководство Общества не ожидает, что применение данных стандартов и поправок окажет значительное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества в будущем.
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	Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств, наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже и депозитные вклады, выдаваемые по требованию.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства Общества, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит ценные бумаги, учитываемые на балансовых счетах № 501 и забалансовом счете № 91314. В соответствии с Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П На дату первоначального признания Общество по собственному усмотрению классифицирует данные финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, поскольку данный подход позволяет значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию. Переоценка данных активов отражается не реже одного раза в месяц на последний календарный день месяца, а также на дату поступления и дату прекращения признания ценных бумаг. В качестве средневзвешенной цены при определении справедливой стоимости имеющихся в портфеле ценных бумаг, обращающихся на ПАО «Московская биржа», используются данные MarketPrice3, раскрываемые ПАО «Московская биржа» на каждый торговый день.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество не имеет.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены денежными средствами на расчетных счетах; средствами в кредитных организациях; прочими размещенными средствами, дебиторской задолженностью.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиций в ассоциированные и совместные компании Общество не имеет.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе "Прочих активов" Общество отражает: расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество не имеет.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает данные обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП или линейного метода. В составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество отражает средства клиентов, кредиторскую задолженность.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые обязательства и финансовые активы взаимозачитываются, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив с одновременным урегулированием обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет хеджирование потоков денежных средств.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет хеджирование справедливой стоимости.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения в виду отсутствия таких операций.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной. Объекты ОС отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по ОС рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость Объекта ОС. Начисление амортизации по объекту ОС начинается с даты, когда он становится доступен для использования, т.е., когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней даты: даты перевода объекта ОС в состав долгосрочных активов или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств: Офисное и компьютерное оборудование от трех до пяти лет, прочее - пять лет. Установление срока полезного использования объекта ОС производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, морального износа этого объекта. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта ОС пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и сроках потребления будущих экономических выгод от объекта ОС.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, авторские права, лицензии и прочие нематериальные активы. Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих, существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; -объект не имеет материально-вещественной формы; -первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p>
----	---------------	--	--

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством РФ порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА Общество может признавать сложный объект, включающий несколько результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные НМА с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p>	<p>Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания НМА исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА; ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп НМА: -Базы данных и программное обеспечение- согласно договору/ожидаемому сроку; - Прочие нематериальные активы- согласно договору/ ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного НМА в состав долгосрочных активов. предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>У Общества отсутствуют созданные собственными силами НМА.</p>

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>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</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухучета не позднее последнего календарного дня отчетного периода. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухучета не позднее последнего календарного дня каждого квартала. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.</p>

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Общество не применяет метод дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
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	Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения. Признание объектов основных средств, НМА, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухучета.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество принимает решение не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Запасы признаются на дату перехода к некредитной финансовой организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство пересматривается Обществом ежеквартально не позднее дня соответствующего квартала.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Общество применяет в виде краткосрочной аренды (аренды со сроком не более 12 мес) и отражает платежи по такому договору аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Стоимость базового актива, полученного в краткосрочную аренду, а также базового актива, имеющего низкую стоимость, Общество учитывает на внебалансовых счетах N 91507 "Основные средства, полученные по договорам аренды"</p>

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество применяет упрощение по учету договоров аренды в качестве краткосрочной аренды для всех групп базовых активов, если срок аренды составляет менее 1 года. По состоянию на 31.03.2024 один договор соответствует критериям краткосрочной аренды. Общество учитывает договоры аренды (отдельные компоненты договора аренды) в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в том случае, если стоимость нового базового актива не превышает 300 тыс.рублей. Общество не признает договор аренды в качестве аренды объектов с низкой стоимостью в том случае, если базовый актив будет передан в дальнейшем в субаренду. При краткосрочной аренде или аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.
------	----------------	--	---

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Общество создано в форме акционерного общества и ведет учет на счете N 10207 "Уставный капитал организаций, созданных в форме акционерного общества". В случае превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала НФО, доход учитывается на счете N 10602 "Эмиссионный доход".

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа Обществом акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в бухгалтерской отчетности как уменьшение собственных средств. Суммы выкупленных акций участников в сумме фактических затрат на их приобретение без изменения величины уставного капитала в корреспонденции со счетом по учету кассы (по физическим лицам) и с другими счетами по учету денежных средств, с расчетными счетами, со счетами по учету расчетов с акционерами, участниками, пайщиками отражаются по дебету счета N 105 "Собственные доли уставного капитала (акции), выкупленные организацией". В аналитическом учете Общества, созданного в форме акционерного общества, ведутся лицевые счета по типам акций.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал Общества может формироваться в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Отложенный налог на прибыль отражается методом балансовых обязательств применительно к временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью согласно финансовой отчетности.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и по результатам отчетного года принимать решения о выплате дивидендов по размещенным акциям. Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения. Чистая прибыль Общества определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	598	1	597	1 128	-	1 128
6	Итого	598	1	597	1 128	-	1 128

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	598	1 128
5	Итого	598	1 128

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	-	-	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	814	1 720
7	Итого	814	1 720

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	814	1 720
6	Правительства Российской Федерации	814	1 720
12	Итого	814	1 720

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 июня 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
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	3 731	9	3 722	3 660	-	3 660
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	98 603	-	98 603	98 171	-	98 171
8	Итого	102 335	9	102 325	101 831	-	101 831

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за I полугодие 2024 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги и 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:	-	-	3 660	-	-	98 171	-	101 831
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 660	-	-	98 171	-	101 831
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	13 003 192	-	-	12 284 806	-	25 287 998
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	13 003 192	-	-	12 284 806	-	25 287 998
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(13 003 121)	-	-	(12 284 373)	-	(25 287 494)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(13 003 121)	-	-	(12 284 373)	-	(25 287 494)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 731	-	-	-	98 603	-	102 335
37	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 731	-	-	-	98 603	-	102 335

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных организациях	Маржинальные предоставленные физическим лицам	Маржинальные предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	4 343	-	-	19 797	-	24 140
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	4 343	-	-	19 797	-	24 140
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	6 575 149	-	-	6 296 423	-	12 871 571
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	6 575 149	-	-	6 296 423	-	12 871 571
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(6 575 928)	-	-	(6 136 014)	-	(12 711 942)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(6 575 928)	-	-	(6 136 014)	-	(12 711 942)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 563	-	-	180 206	-	183 769
37	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 563	-	-	180 206	-	183 769

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за I полугодие 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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	9	-	-	-	-	9
7	финансовье активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	9	-	-	-	-	9
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	9	-	-	-	-	9
37	финансовье активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	9	-	-	-	-	9

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность
Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 1 полугодие 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
	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4					4
2	Поступление финансовых активов, в том числе:						
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 293					2 293
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 293					2 293
11		(2 292)					(2 292)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 292)	-	-	-	-	-	(2 292)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5	-	-	-	-	-	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	-	-	-	5

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 1 полугодие 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						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1					1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1					1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1					1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1					1

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 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	21	-	21	8	-	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 755	-	3 755	4 244	-	4 244
11	Итого	3 775	-	3 775	4 252	-	4 252

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	51 493	43 644
6	Итого	51 493	43 644

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	573	739
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	25	9
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	229	218
15	прочие	229	218
19	Прочая кредиторская задолженность	259	6
20	Итого	1 086	972

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	297	-
3	Расчеты по социальному страхованию	238	390
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 542	1 291
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	82	161
10	Прочее	74	-
11	Итого	2 233	1 842

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 750	2 450
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	59	1
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	7 691	2 449
15	Итого	7 750	2 450

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 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			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	-	7
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	5	5
34	Итого	5	12
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	5	35
42	Итого	5	35
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 902	-
55	Итого	1 902	-
56	Всего	1 912	47

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	5 136	4 739
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 549	1 482
5	Прочее	4	-
6	Итого	6 689	6 220

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	85	71
5	Расходы по комиссии за клиринг	3	4
6	Биржевые сборы	132	204
10	Расходы на технические услуги	1 034	791
11	Прочее	220	224
12	Итого	1 474	1 293

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 601	7 412
2	Амортизация основных средств	163	171
3	Амортизация нематериальных активов	424	421
4	Расходы по аренде	2 413	2 490
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	605	551
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	113	68
17	Прочие административные расходы	267	338
18	Итого	11 586	11 452

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2024 г.	1 полугодие 2023 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(10 352)	(16 468)

