

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
14440000000	22311918	1153123021006	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ФИНПРОИНВЕСТ" (ООО "ИК "ФИНПРОИНВЕСТ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 309511, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г Старый Оскол, мкр Олимпийский, д. 49а, э

Код формы по ОКУД: 0420002

Первый квартал

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел	Раздел I. Активы	X	X	X
1	Денежные средства	5	5 967	1 327
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		62 669	37 681
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	62 669	37 681
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
6	долговые инструменты	8	0	0
7	долевые инструменты	9	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 557	26 756
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	10 247	3 004
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	0	23 121
11	дебиторская задолженность	12	310	631
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	0
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	0	0
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	0	0

18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	522	493
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	0
20	Отложенные налоговые активы	48	10 981	11 299
21	Прочие активы	20	1 138	1 303
22	Итого активов		91 833	78 859
Раздел	Раздел II. Обязательства	X	X	X
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	0	0
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	0	0
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 994	4 654
27	средства клиентов	23	14 252	3 696
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	477	434
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
30	кредиторская задолженность	26	265	524
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	0	0
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	238	1 184
34	Отложенные налоговые обязательства	48	91	13
35	Резервы – оценочные обязательства	28	0	0
36	Прочие обязательства	29	3 277	2 482
37	Итого обязательств		18 601	8 333
Раздел	Раздел III. Капитал	X	X	X
38	Уставный капитал	30	80 050	80 050
39	Добавочный капитал	30	17 000	17 000
40	Резервный капитал	30	0	0
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	0	0
42	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструменту, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		0	0

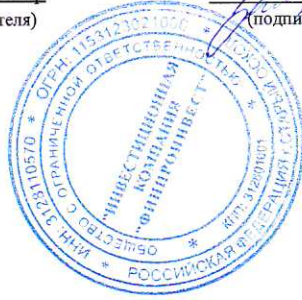
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	0	0
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
49	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
50	Прочие резервы		0	0
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(23 817)	(26 524)
52	Итого капитала		73 233	70 526
53	Итого капитала и обязательств		91 833,00	78 859,00

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Румянцева Ольга Александровна
(инициалы, фамилия)

23 апреля 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
14440000000	22311918	1153123021006	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ФИНПРОИНВЕСТ"
(ООО "ИК "ФИНПРОИНВЕСТ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 309511, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г Старый Оскол, мкр Олимпийский,
д. 49а, этаж 2, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Первый квартал

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел	Раздел I. Прибыли и убытки	X	X	X
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 941	(2 944)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 501	(6 591)
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	0	0
4	процентные доходы	34	1 328	973
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		112	183
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	0	0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	0	0

8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
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	0	83
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	0	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	2 408
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	699	705
16	Расходы на персонал	42	(4 758)	(4 413)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 177)	(1 303)
18	Процентные расходы	44	(14)	0
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	0	0
20	Общие и административные расходы	46	(831)	(960)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
22	Прочие доходы	47	6 550	1 326
23	Прочие расходы	47	(67)	(120)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 344	(7 708)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(638)	1 013

26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(242)	(125)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(396)	1 138
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	0	0
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 706	(6 695)
Раздел	Раздел II. Прочий совокупный доход	X	X	X
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		0	0
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов	19	0	0
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	0	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:		0	0
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0

41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		0	0
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		0	0
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		0	0
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0

52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			0	0
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			0	0
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			0	0
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			0	0
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			0	0
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			0	0
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			0	0
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			0	0
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			0	0
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			0	0
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			0	0
63	переклассификация в состав прибыли или убытка			0	0
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			0	0
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			0	0
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			0	0

67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 706	(6 695)

Генеральный директор
(должность руководителя)




(подпись)

Румянцева Ольга Александровна
(инициалы, фамилия)

23 апреля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
14440000000	22311918	1153123021006	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ФИНПРОИНВЕСТ" (ООО "ИК "ФИНПРОИНВЕСТ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 309511, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г Старый Оскол, мкр Олимпийский, д. 49а, этаж 2, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Первый квартал

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1-й квартал 2024 г.	За 1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности	X	X	X
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		37 064	38 349
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		(59 530)	(38 586)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 494	1 172
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(785)	(767)
5	Проценты полученные		0	0
6	Проценты уплаченные		0	0
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		112	183
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		3 945	313
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		0	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(3 082)	(2 826)

10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 258)	(1 227)
11	Уплаченный налог на прибыль		0	0
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		10 515	(202 522)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(11 524)	(205 912)
Раздел	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности	X	X	X
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		0	0
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		0	0
16	Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них		0	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	0
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		0	0
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		177 427	23 854
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(154 021)	(19 652)

28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		0	0
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		0	0
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		23 406	4 202
Раздел	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности	X	X	X
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	0
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		0	0
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		0	0
39	Выплаченные дивиденды		0	0
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		0	0
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	0
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		11 882	(201 710)

46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 332	418 547
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	16 213	216 837

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Румянцева Ольга Александровна
(инициалы, фамилия)

23 апреля 2024 г.

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	Номер лицензии	014-14057-100000, 014-14058-010000, 014-14059-001000, 014-14060-000100
2	МСФО (IAS) 1 - Срок действия лицензии	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1 - Дата выдачи лицензии	Дата выдачи лицензии	03.05.2018 г.
4	МСФО (IAS) 1 - Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Дилерская, брокерская, деятельность по управлению ценными бумагами, депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1 - информация о возобновлении действия лицензии	Информация о возобновлении действия лицензии	Нет
6	МСФО (IAS) 1 - Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 - Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Наименование материнского предприятия отсутствует. Бенефициары: Валайкина Ксения Викторовна, Угарова Анастасия Андреевна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 - Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Нет
9	МСФО (IAS) 1 - Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	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	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
11	МСФО (IAS) 1 - Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет

12	МСФО (IAS) 1 - Юридический адрес некредитной финансовой организации	Юридический адрес некредитной финансовой организации	309511, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г Старый Оскол, мкр Олимпийский, д. 49а, этаж 2, офис 1
13	МСФО (IAS) 1 - Фактический адрес некредитной финансовой организации	Фактический адрес некредитной финансовой организации	309511, Белгородская область, г.о. Старооскольский, г Старый Оскол, мкр Олимпийский, д. 49а, этаж 2, офис 1
14	МСФО (IAS) 1 - Численность персонала некредитной финансовой организации	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
15	МСФО (IAS) 21 - Валюта отчетности	Валюта отчетности	В тысячах российский 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

Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>ООО ИК «ФИНПРОИНВЕСТ» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Российский рынок является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации. На протяжении 2023 года российская экономика находилась под сильным давлением внешних и внутренних факторов. Ослабление рубля спровоцировало ряд мер со стороны Правительства по поддержке курса: обязательная продажа выручки экспортёрами и т.п. Инфляция ускорялась на протяжении всего 2023 года, что привело к значительному повышению ключевой ставки до 16%, которая сохранилась и в 1 квартале 2024 г. С высокой долей вероятности можно предположить дальнейший ее рост. На перспективу ближайшего будущего основные риски связаны с ужесточением денежно-кредитной политики и введением новых мер контроля капитала со стороны правительства. Также прогнозируется рост налоговой нагрузки в 2024 году. В связи с этим Общество постоянно усиливает контроль за всеми бизнес-процессами. Общество ведёт непрерывный мониторинг рисков. Общество оценивает риски, возникающие вследствие изменения экономической ситуации в России и в мире, которые могут повлиять на финансовую устойчивость Общества. Общество имеет соответствующую масштабам бизнеса систему по управлению рисками, способную минимизировать негативное влияние вышеуказанных факторов в будущем. Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях. Руководство Общества полагает, что Общество будет осуществлять свою деятельность непрерывно.</p>

Основы составления бухгалтерской (финансовой) 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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не производилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не производилась.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	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	Не производилась.

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.
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)	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Оценка справедливой стоимости финансовых активов проводится в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» и внутренними методиками Общества.
3	МСФО (IAS) 1 , МСФО (IFRS) 13 , МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональная валюта учета – российский рубль. Общество пересчитывает статьи в иностранной валюте в свою функциональную валюту по окончании месяца и на дату формирования отчетов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Организация составляет финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Организация не осуществляла свою деятельность в условиях гиперинфляции.

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)	Изменения в учетную политику в 1 квартале 2024 г. не вносились.
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	Общество не применяет досрочно нормативные документы, которые были выпущены, но не вступили в силу. Компания ожидает, что применение не вступивших в силу МСФО, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1 , МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости (денежные средства в пути, денежные средства на расчетных, специальных счетах и клиринговых счетах в кредитных организациях и клиринговых организациях). Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1 , МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые организацией банкам-контрагентам на основании заключаемых депозитных договоров на срок более одного банковского дня, средства в клиринговых организациях и средства в организациях, занимающихся брокерской деятельностью. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются 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	Финансовые активы, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, и которые не были классифицированы в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или оцениваемых по амортизированной стоимости, классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

			<p><u>Вложения в ценные бумаги</u> Признание финансовых вложений – по дате перехода права собственности. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 и ОСБУ 494-П. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые рыночные данные. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости резерв под обесценение не формируется.</p>
12	МСФО (IFRS) 7 , МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество не имеет финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9 , МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Амортизированная стоимость финансового актива или обязательства представляет собой стоимость, по которой финансовый актив или обязательство были оценены в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентов, в случае если разница между амортизированной стоимостью рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью рассчитанной линейным методом является не существенной (не превышает порога 20%).</p> <p>К финансовым активам оцениваемым по амортизированной стоимости относятся средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, займы выданные, дебиторская задолженность, прочие предоставленные средства.</p> <p><u>Дебиторская задолженность, предоставленные средства и средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах</u></p> <p>Общество учитывает дебиторскую задолженность, предоставленные средства и средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах по фактической стоимости в рублях РФ и иностранной валюте. Задолженность в иностранной валюте учитывает по официальному курсу Банка России на дату возникновения и в дальнейшем переоценивает на конец каждого месяца и на дату формирования отчетов. Общество учитывает обесценение дебиторской задолженности, предоставленных средств и средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах путем создания резерва под</p>

			<p>обесценение, рассчитанного в соответствии с методикой Общества.</p> <p><u>Займы выданные и прочие предоставленные средства</u> Общество при первоначальном признании классифицирует займы выданные и прочие предоставленные средства как оцениваемые по амортизированной стоимости.</p> <p><u>Договоры обратного РЕПО</u> Общество учитывает требования по возврату денежных средств по амортизированной стоимости как прочие предоставленные средства.</p> <p><u>Обесценение</u> Общество признает обесценение дебиторской задолженности, депозитов, прочих предоставленных средств в соответствии с разработанной методикой создания резервов под обесценение на счетах по учету резервов. На конец каждого месяца Общество оценивает значительность увеличения или уменьшения кредитного риска по финансовому активу с даты первоначального признания и производит корректировку резерва. Общество не создает резервы под обесценение по финансовым активам, которые заблокированы у иностранного юридического лица (платежного агента). Общество не создает резервы под обесценение по финансовым активам, принадлежащим клиентам Общества.</p>
14	МСФО (IAS) 1 , МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Если организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ классифицируются как инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы в Обществе представлены требованиями, которые не были признаны в качестве активов оцениваемых по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Прочие активы учитываются по фактическим затратам за минусом резерва под обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7 , МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На балансе общества на отчетную дату нет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7 , МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество классифицирует следующие обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости: кредиторскую задолженность, средства клиентов, займы полученные и иные обязательства, классифицированные как финансовые.</p> <p><u>Средства клиентов</u> Общество относит к денежным средствам клиентов остатки на счетах клиентов, открытых по договорам о брокерском обслуживании. Средства клиентов отражаются на специальных банковских счетах, а также счетах учета расчетов с брокером (если</p>

			используется субброкерская схема). Общество отражает списание и зачисление средств на счета клиентов по фактической стоимости в даты списания и зачисления на основании поступивших расчетных документов с одновременным отражением данных средств в составе обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости. <u>Займы и прочие предоставленные средства, прямое РЕПО</u> Общество учитывает по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету, если такая возможность оговорена в договоре. Взаимозачет производится по фактических суммам, отраженным в бухгалтерском учете.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На балансе нет 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	На балансе нет 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,	На балансе нет инвестиционного имущества

		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	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.» При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить организации 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. - Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: - Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением - Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) - Торговые марки (приобретенные) - Деловая репутация.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения)	Программное обеспечение (в т.ч. лицензии на использование программного обеспечения)

		за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	подлежит признанию в составе нематериальных активов. Первоначально программное обеспечение учитывается по фактической стоимости приобретения. Расходы на текущую настройку, обслуживание, обновление программного обеспечения подлежат включению в состав текущих затрат отчётного периода. Лицензии и иные права (кроме лицензий на использование программного обеспечения, которые включаются в состав программного обеспечения) признаются в качестве нематериального актива организации. Лицензии учитываются по фактической стоимости приобретения. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
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	Начисление расходов на заработную плату производится за осуществление работником его трудовых функций на основании трудового договора, обязательных страховых взносов и резервов предстоящих расходов на оплату будущих отпусков. Эти начисления производятся в том периоде, в котором работники выполняли свои трудовые функции и не дисконтируются.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1 , МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	На балансе нет долгосрочных активов, предназначенных для продажи
37.1	МСФО (IAS) 1 , МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в учете в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы. В качестве запасов Общество признает активы в виде запасных частей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, включая НДС. Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования или продажи методом ФИФО.
38	МСФО (IAS) 1 , МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России от 03.12.2015 г. №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями». Общество признает в качестве оценочного обязательства то обязательство, которое не определено по величине или имеет неопределенный срок исполнения.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	По состоянию на 31 марта 2024 года договоры аренды, заключенные сроком менее 12 мес., но которых планируется по истечении срока действие в дальнейшем перезаключение, Общество признает в качестве актива в форме права пользования (долгосрочной аренды) и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору дисконтированной по ставке равной ключевой ставке Банк России на дату заключения договора аренды. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а в дальнейшем по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом: - увеличивая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов; - уменьшая балансовую стоимость обязательств по аренде для отражения арендных платежей.

39.1	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В 1 квартале 2024 года не применимо.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность при первоначальном признании признается в сумме подлежащих уплате денежных средств. Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания Обществу услуг. При сроке погашения кредиторской задолженности менее одного года дисконтирование (учет временной стоимости денег) не применяется.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляет номинальная стоимость долей участников.
42	МСФО (IAS) 32 , МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У организации отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32 , МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	У организации отсутствует резервный капитал.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество признает в учете отложенные налоговые активы и обязательства.</p> <p>Отложенное налоговое обязательство (ОНО) – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых ременных разниц.</p> <p>Отложенный налоговый актив (ОНА) – сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</p> <p>ОНО и ОНА рассчитываются балансовым методом, т.е. сравнением балансовой стоимости активов и пассивов в бухгалтерском и налоговом учете.</p> <p>Налогооблагаемые ременные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих периодах должен увеличить сумму налога на прибыль к уплате в бюджет.</p> <p>Вычитаемые ременные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих периодах должен уменьшить сумму налога на прибыль к уплате в бюджет.</p> <p>Величина ОНО (ОНА) определяется как произведение налогооблагаемых (вычитаемых)</p>

			временных разниц на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ. Расчет величины ОНО и ОНА производится на конец каждого месяца.
45	МСФО (IAS) 10 , МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество не выплачивает дивиденды

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

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
1	Денежные средства в кассе	5	X	5	2	X	2
2	Денежные средства в пути	0	X	0	0	X	0
3	Денежные средства на расчетных счетах	499	0	499	413	0	413
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0
5	Прочие денежные средства	5 462	0	5 462	912	0	912
6	Итого	5 967	0	5 967	1 327	0	1 327

По состоянию на 31 марта 2024 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4 (четырёх) кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 г.: в 3 (трех) кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма остатков денежных средств составляла 5 967 тыс. рублей (на 31 декабря 2023 г.: 1 327 тыс. рублей). В соответствии с пунктом 5 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 года № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» нашей организации в НКО АО НРД был открыт специальный брокерский счет типа «С». По состоянию на 31 марта 2024 г. на этом счете отражается полученный по ценным бумагам российского эмитента доход и денежные средства в сумме 5 462 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 г. 912 тыс. руб.) принадлежащий клиенту-нерезиденту из списка недружественных стран, с которым заключен депозитарный и брокерский договоры.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	5 967	1 327
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	10 247	3 004
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
4.1	Прочее	0	0
5	Итого	16 213	4 332

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	62 669	37 681
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
5.1	Цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
6	Итого	62 669	37 681

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.
Реклассификация ценных бумаг в 2023 г и в 1 квартале 2024 г не производилась.

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:	17 679	15 163
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 386	2 203
3	некредитных финансовых организаций	662	568
4	нефинансовых организаций	14 631	12 391
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	44 990	22 518
6	Правительства Российской Федерации	881	1 712
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0
8	иностранных государств	0	0
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 846	5 087
10	некредитных финансовых организаций	0	0
11	нефинансовых организаций	38 263	15 719
12	Итого	62 669	37 681

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	10 247	0	10 247	3 004	0	3 004
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	10 247	0	10 247	3 004	0	3 004

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено отсутствуют. По строке 8 "Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения" на 31 марта 2024 г. и на 31 декабря 2023 г отражены остатки средств на счетах, открытых в НКО ОА НКЦ. По строке 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражаются денежные средства, переданные по договору о брокерском обслуживании другому брокеру, в данных периодах они отсутствуют. По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах просроченная задолженность отсутствует. Реклассификация финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в другие категории в 2023 г. и в I квартале 2024 г не производилась.

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.			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	Требования по возврату выданного обеспечения	0	0	0	0	0	0
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	0	X	0	0	X	0
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	0	23 121	0	23 121
8	Итого	0	0	0	23 121	0	23 121

Прочие размещенные средства не имеют просроченной задолженности.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0	0
2	дебиторская задолженность клиентов	280	0	280	317	0	317
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	30	0	30	14	0	14
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	300	0	300
7	Итого	310	0	310	631	0	631

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов, прочей дебиторской задолженностью, а также задолженностью по выплате дохода по иностранным ценным бумагам, который заблокирован у иностранного платежного агента. Заблокированный доход принадлежит клиентам, с которыми заключены договоры на осуществлении брокерской деятельности. Дебиторская задолженность по финансовой аренде отсутствует. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

51	накопленная амортизация	(2 777)	0	0	0	0	0	0	(2 777)
52	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество проводит тест на обесценение нефинансовых активов в случае, если на конец отчетного года были выявлены факторы обесценения этих активов. На конец 2023 г и в 1 квартале 2024 г факторы обесценения нематериальных активов не были выявлены, поэтому тест на обесценение не проводился.

Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 19.1

№ 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
	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	613	0	0	0	0	0	0	0	613
3	накопленная амортизация	0	(613)	0	0	0	0	0	0	0	(613)
4	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Выбытие	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	накопленная амортизация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Амортизация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Обесценение, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
22	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Прочее	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	613	0	0	0	0	0	0	0	613
26	накопленная амортизация	0	(613)	0	0	0	0	0	0	0	(613)
27	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	493	0	0	0	0	493
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	613	0	0	740	0	0	0	0	1 353
30	накопленная амортизация	0	(613)	0	0	(247)	0	0	0	0	(860)
31	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	Поступление	0	0	0	0	562	0	0	0	668	1 230
33	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Выбытие	0	0	0	0	(382)	0	0	0	(668)	(1 050)
37	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0	(780)	0	0	0	(668)	(1 448)
38	накопленная амортизация	0	0	0	0	398	0	0	0	0	398
39	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	Амортизация	0	0	0	0	(151)	0	0	0	0	(151)
41	Обесценение, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50	Прочее	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	522	0	0	0	0	522
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	613	0	0	522	0	0	0	0	1 135
53	накопленная амортизация	0	(613)	0	0	0	0	0	0	0	(613)
54	накопленное обесценение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Общество проводит тест на обесценение основных средств в случае, если на конец отчетного периода были выявлены факторы обесценения этих активов. На конец 2023 г и в 1 квартале 2024 г факторы обесценения основных средств не были выявлены, поэтому тест на обесценение не проводился. За 2023 г и в 1 квартале 2024 г основные средства в залог третьим лицам не передавались.

Примечание 20. Прочие активы

20.1. Прочие активы

Таблица 20.1

№ строки	Наименование	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	64	0	64	0	0	0
2	Расчеты с персоналом	5	0	5	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	119	0	119
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	25	0	25
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 069	0	1 069	1 159	0	1 159
6	Запасы	0	0	0	0	0	0
7	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0	0	0	0	0
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
10	Прочее	0	0	0	0	0	0
11	Итого	1 138	0	1 138	1 303	0	1 303

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:	0	0
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	0	0
3	коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)	0	0
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	14 252	3 696
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	0
6	Итого	14 252	3 696

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 марта 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
2	Обязательства по аренде	477	434
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	0	0
4	сделки репо	0	0
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	0	0
7	сделки репо	0	0
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	0	0
10	сделки репо	0	0
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	0	0
13	сделки репо	0	0
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0
14.1	Выпущенные цифровые финансовые активы	0	0
15	Итого	477	434

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	118	109
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	8	0
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	123	149
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	0	0
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	0	0
7	кредиторская задолженность перед клиентами	0	0
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	0	0
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	0	0
11	на фондовом рынке	0	0
12	на валютном рынке	0	0
13	на срочном рынке	0	0
14	на товарном рынке	0	0
15	прочие	0	0
16	Расчеты с операторами товарных поставок	0	0
17	Расчеты с репозитарием	0	0
18	Расчеты с клиринговыми организациями	0	80
19	Прочая кредиторская задолженность	15	185
20	Итого	265	524

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	647	0
3	Расчеты по социальному страхованию	572	348
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 833	1 981
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	226	154
7	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
10	Прочее	0	0
11	Итого	3 277	2 482

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1-й 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
31.03.2024						
1	Финансовые активы, в том числе:	179	1 322	0	0	1 501
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	179	1 322	0	0	1 501
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
6.1	цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
6	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0
10	Итого	179	1 322	0	0	1 501
31.03.2023						
11	Финансовые активы, в том числе:	1 026	(7 617)	0	0	(6 591)
12	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 026	(7 617)	0	0	(6 591)
13	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0	0
14	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0	0
15	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
16	Финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0	0
16,1	цифровые финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0
17	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0	0
18	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	0	0	0	0
19	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0	0
20	Итого	1 026	(7 617)	0	0	(6 591)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2024 г.	1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 328	973
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 043	964
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	285	8
7	по дебиторской задолженности по финансовой операции	0	0
8	прочее	0	0
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
13	по дебиторской задолженности по финансовой операции	0	0
14	прочее	0	0
15	Итого	1 328	973

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

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

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
31.03.2024					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2024 г.	0	0	0	0
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	0	0
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2024 г.	0	0	0	0
31.03.2023					
)	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2023 г.	(17)	0	(67)	(83)
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	17	0	67	83
8	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0
9	Прочие движения	0	0	0	0
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2023 г.	0	0	0	0

Детальная информация о движении резервов под обесценение 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.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2024 г.	1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	0	2 408
3	Итого	0	2 408

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2024 г.	1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	0	0
2	Выручка от оказания услуг по листингу	0	0
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	0	0
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	0	0
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	0	0
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	0	0
7	Итого	0	0
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	0	0
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	0	0
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	0	0
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	0	0
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	0	0
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	0	0
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	0	0
15	Итого	0	0
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	0	0
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	0	0
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	0	0
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	0	0
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	0	0
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке	0	0
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке	0	0
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке	0	0
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке	0	0
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы	0	0
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	0	0
27	Итого	0	0
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	457	457
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	0	0
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	0	0

31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	0	0
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	0	0
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	0	0
34	Итого	457	457
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	0	0
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	0	0
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	0	0
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	0	0
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	8	1
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	0	0
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	0	0
42	Итого	8	1
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	0	0
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	230	230
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	0	0
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	0	0
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	0	0
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	0	0
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	0	0
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	0	0
48	Итого	230	230
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	0	0
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	0	0
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	0	0
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	0	0
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	5	10
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	0	0
55	Итого	5	10
56	Всего	699	705

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2024 г.	1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	4 035	3 751
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	723	662
3	Расходы по пенсионному плану	0	0
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	0	0
4.1	Расходы по выходным пособиям	0	0
5	Прочее	0	0
6	Итого	4 758	4 413

Расходы по оплате труда в 1 квартале 2024 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 4 035 тысяч рублей (в 1 квартале 2023 г.: 3 751 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу в 1 квартале 2024 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 723 тысяч рублей (в 1 квартале 2023 г.: 662 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2024 г.	1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	0	0
2	Расходы на выплату премий	0	0
3	Почтовые расходы	0	0
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	392	350
5	Расходы по комиссии за клиринг	0	81
6	Биржевые сборы	0	0
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	0
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	0
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	0	0
10	Расходы на технические услуги	133	127
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	0	0
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	0	0
10.3	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	0	0
11	Прочее	652	745
12	Итого	1 177	1 303

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2024 г.	1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	0	0
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	0	0
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
5	По обязательствам по аренде	14	0
6	Прочие процентные расходы	0	0
7	Итого	14	0

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2024 г.	1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	28	40
2	Амортизация основных средств	151	0
3	Амортизация нематериальных активов	0	86
4	Расходы по аренде	0	226
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	0	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	0	70
7	Расходы по страхованию	0	3
8	Расходы на рекламу и маркетинг	68	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	72	21
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	0	0
11	Представительские расходы	0	0
12	Транспортные расходы	0	0
13	Командировочные расходы	6	0
14	Штрафы, пени	0	11
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	66	101
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	91	75
17	Прочие административные расходы	349	328
18	Итого	831	960

По строке 17 "Прочие административные расходы" преимущественно отражены организационные и управленческие расходы.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2024 г.	1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	0	0
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	0	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	0	0
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	0	0
5	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	0	0
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0
8	Прочие доходы	6 550	1 326
9	Итого	6 550	1 326

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1-й квартал 2024 г.	1-й квартал 2023 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами, выпущенными долговыми ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	0
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
5	Прочие расходы	67	120
6	Итого	67	120