

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
32431000000	50597183	1024201467510	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "30" июня 2024 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС" / АО "СРК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 654000, Кемеровская обл. - Кузбасс, Новокузнецк г, а/я 99/212

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	4 854,64	4 969,15
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		225 930,77	212 516,56
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	81 919,97	75 275,97
4	займы выданные и прочие размещенные средства	11	143 534,55	137 240,60
5	дебиторская задолженность	12	476,25	0,00
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	2 987,73	3 092,54
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	86 635,37	89 139,89
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	51,24	1 412,23
9	Прочие активы	20	2 779,46	3 005,23
10	Итого активов		323 239,20	314 135,62
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 060,68	1 031,60
12	кредиторская задолженность	26	1 060,68	1 031,60
13	Отложенные налоговые обязательства	48	9 643,09	9 893,43
14	Прочие обязательства	29	7 306,01	5 791,27
15	Итого обязательств		18 009,78	16 716,31
<b>Раздел III. Капитал</b>				
16	Уставный капитал	30	120 010,00	120 010,00
17	Резервный капитал	30	6 000,00	6 000,00
18	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		23 527,28	23 527,28
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		155 692,14	147 882,03
20	Итого капитала		305 229,42	297 419,31
21	Итого капитала и обязательств		323 239,20	314 135,62

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

24.07.2024г.



(подпись)

Алехин А. Ю.

(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
32431000000	50597183	1024201467510	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ)**

На "30" июня 2024 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС" / АО "СРК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 654000, Кемеровская обл. - Кузбасс, Новокузнецк г, а/я 99/212

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	4 969,15	8 328,51
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		212 516,56	186 062,37
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	75 275,97	60 963,08
4	займы выданные и прочие размещенные средства	11	137 240,60	125 099,30
5	дебиторская задолженность	12	0,00	0,00
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	3 092,54	3 302,75
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	89 139,89	71 118,71
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 412,23	1 553,72
9	Прочие активы	20	3 005,23	1 911,10
10	Итого активов		314 135,62	272 277,16
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 031,60	775,21
12	кредиторская задолженность	26	1 031,60	775,21
13	Отложенные налоговые обязательства	48	9 893,43	5 235,87
14	Прочие обязательства	29	5 791,27	4 961,90
15	Итого обязательств		16 716,31	10 972,97
<b>Раздел III. Капитал</b>				
16	Уставный капитал	30	120 010,00	120 010,00
17	Резервный капитал	30	6 000,00	6 000,00
18	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		23 527,28	19 486,67
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		147 882,03	115 807,52
20	Итого капитала		297 419,31	261 304,19
21	Итого капитала и обязательств		314 135,62	272 277,16

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

24.07.2024г.



Алехин А. Ю.

(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
32431000000	50597183	1024201467510	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Июнь 2024 г.

**Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС" / АО "СРК"**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 654000, Кемеровская обл. - Кузбасс, Новокузнецк г, а/я 99/212

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		11 497,81	8 085,48
2	процентные доходы	34	11 497,81	8 085,48
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	47 507,58	47 827,49
4	Расходы на персонал	42	(25 535,19)	(24 570,53)
5	Прямые операционные расходы	43	(1 776,55)	(1 374,02)
6	Общие и административные расходы	46	(21 536,08)	(17 561,92)
7	Прочие доходы	47	123,10	165,09
8	Прочие расходы	47	(54,83)	(128,08)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		10 225,84	12 443,50
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2 415,73)	(2 753,64)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 666,07)	(3 245,78)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	250,34	492,15
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		7 810,11	9 689,87
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
14	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0,00	(700,96)
15	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0,00	(700,96)
16	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов	19	0,00	(700,96)
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0,00	(700,96)
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		7 810,11	8 988,91

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

24.07.2024



Алехин А. Ю.

(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
32431000000	50597183	1024201467510	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Апрель - Июнь 2024 г.

**Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС" / АО "СРК"**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 654000, Кемеровская обл. - Кузбасс, Новокузнецк г, а/я 99/212

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 113,86	4 135,28
2	процентные доходы	34	6 113,86	4 135,28
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	22 316,70	31 229,61
4	Расходы на персонал	42	(14 108,44)	(12 619,32)
5	Прямые операционные расходы	43	(666,23)	(1 015,04)
6	Общие и административные расходы	46	(10 052,23)	(9 581,91)
7	Прочие доходы	47	89,87	91,58
8	Прочие расходы	47	(28,91)	(104,48)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 664,62	12 135,72
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 025,11)	(2 177,24)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 275,45)	(2 669,39)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	250,34	492,15
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 639,52	9 958,47
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
14	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 639,52	9 958,47

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 24.07.2024г.



Алехин А. Ю.

(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
32431000000	50597183	1024201467510	

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Июнь 2024 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС" / АО "СРК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 654000, Кемеровская обл. - Кузбасс, Новокузнецк г, а/я 99/212

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2023 г.		120 010,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 486,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115 807,52	261 304,19
2	Остаток на 1 января 2023 г.,		120 010,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 486,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115 807,52	261 304,19
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	9 689,87	9 689,87
4	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	(700,96)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	(700,96)
5	Остаток на 30 июня 2023 г.		x	x	x	x	0,00	x	x	(700,96)	0,00	0,00	0,00	x	0,00	x	(700,96)
6	Остаток на 31 декабря 2023 г.		120 010,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 785,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125 497,39	270 293,10
7	Остаток на 31 декабря 2023 г.,		120 010,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 527,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147 882,03	297 419,31
8	Остаток на 31 декабря 2023 г.,		120 010,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 527,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147 882,03	297 419,31
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	7 810,11	7 810,11
10	Остаток на 30 июня 2024г., в том числе:		120 010,00	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 527,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155 692,14	305 229,42

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 24.07.2024



Алехин А. Ю.

(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
32431000000	50597183	1024201467510	

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

За Январь - Июнь 2024 г.

**Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС" / АО "СРК"**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 654000, Кемеровская обл. - Кузбасс, Новокузнецк г, а/я 99/212

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Июнь 2024	За Январь - Июнь 2023
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		45 507,91	45 826,60
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(16 396,87)	(13 029,81)
3	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(21 740,07)	(20 279,64)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(6 046,66)	(5 004,11)
5	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		0,00	(75,24)
6	Сальдо денежных потоков от операционной		1 324,32	7 437,80
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
7	Прочие поступления от финансовой деятельности		439 361,16	355 734,81
8	Прочие платежи по финансовой деятельности		(440 800,00)	(365 500,00)
9	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 438,84)	(9 765,19)
10	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(114,52)	(2 327,39)
11	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 969,15	8 328,51
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 854,64	6 001,12

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

24.07.2024 г.



(подпись)

Алехин А. Ю.

(инициалы, фамилия)

## Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	032-14064-000001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.04.2004
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	акционерные общества
6	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	11
7	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
8	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
9	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57
10	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57
11	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	68
12	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	В настоящее время на фоне ограничений, предпринимаемых в стране с целью сдерживания распространения коронавирусной инфекции COVID-19 ситуация на экономическом рынке нестабильна. В связи с этим, внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразиться на операционной деятельности Компании. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

## 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	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
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 МСФО к отчетным периодам до 2017 года не производилось.

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	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
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)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке.</p> <p>Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки.</p> <p>По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня.</p> <p>Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.</p> <p>В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Компания использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации.</p> <p>Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
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	Внесений изменений в учетную политику не планируется
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.</li> <li>- процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита</li> </ul>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	НП
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	НП
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.</p> <p>После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения.</p> <p>В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.</p> <p>Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.</p>

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 специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики;</li> <li>— недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды.</li> </ul> <p>Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества.</p> <p>По земельным участкам амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.</p> <p>На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо</p>
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	Выберите вариант

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	НП
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)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</li> </ul> <p>Ко всем группам однородных основных средств, кроме групп «Земельные участки» и «Здания и сооружения» применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Способ учета ОС по группам "Земельные участки" и "Здания и сооружения" "по переоцененной стоимости".</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;</li> <li>• организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю</li> </ul>

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- существуют признаки устаревания;</li> <li>- простой актива (неиспользования);</li> <li>- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</li> </ul>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием 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	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;</li> <li>дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий</li> </ul>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
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	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежит Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.</p> <p>Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>- Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.</p> <p>В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.</p> <p>Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации</li> </ul>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков.</p> <p>Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-обременительных договоров;</li> <li>-судебных исков;</li> <li>-налоговых претензий;</li> <li>-реструктуризации;</li> <li>-выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке.</li> </ul> <p>Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%.</p> <p>Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p> <p>Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исполнения обязательства Обществом;</li> <li>- прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</li> </ul>

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p> <p>Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 25 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-вычитаемых временных разниц;</li> <li>-перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</li> </ul> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p><del>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении</del></p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода.</p> <p>Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

## 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
1	Денежные средства в кассе	39,45	х	39,45	97,42	х	97,42
2	Денежные средства на расчетных счетах	4 815,19	0,00	4 815,19	4 871,73	0,00	4 871,73
3	Итого	4 854,64	0,00	4 854,64	4 969,15	0,00	4 969,15

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 854,64	4 969,15
2	Итого	4 854,64	4 969,15

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

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
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	81 907,22	0,00	81 907,22	75 264,52	0,00	75 264,52
3	субординированные депозиты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Прочее	12,75	0,00	12,75	11,45	0,00	11,45
13	Итого	81 919,97	0,00	81 919,97	75 275,97	0,00	75 275,97

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 6,95 % / Макс. 16,30 %	Мин. дата 01.2024 / Макс. дата 12.2024	Мин. 6,95 % / Макс. 14,98 %	Мин. дата 12.2023 / Макс. дата 06.2024
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -

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	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
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	143 534,55	0,00	143 534,55	137 240,60	0,00	137 240,60
2	Итого	143 534,55	0,00	143 534,55	137 240,60	0,00	137 240,60

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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
1	Дебиторская задолженность клиентов	476,25	0,00	476,25	0,00	0,00	0,00
2	Итого	476,25	0,00	476,25	0,00	0,00	0,00

## Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	28,28	28,28
2	Итого	28,28	28,28

## Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	14,14	14,14
2	Итого	14,14	14,14

## Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	3 302,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 302,75
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 070,90	0,00	37,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4 108,40
3	накопленная амортизация	(768,15)	0,00	(37,50)	0,00	0,00	0,00	0,00	(805,65)
4	Амортизация	(104,24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(104,24)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	3 198,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 198,51
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 070,90	0,00	37,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4 108,40
7	накопленная амортизация	(872,39)	0,00	(37,50)	0,00	0,00	0,00	0,00	(909,89)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	3 092,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 092,54
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 070,90	0,00	37,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4 108,40
10	накопленная амортизация	(978,36)	0,00	(37,50)	0,00	0,00	0,00	0,00	(1 015,86)
11	Амортизация	(104,81)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(104,81)
12	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	2 987,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 987,73
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 108,40	0,00	37,50	0,00	0,00	0,00	0,00	4 145,90
14	накопленная амортизация	(1 120,67)	0,00	(37,50)	0,00	0,00	0,00	0,00	(1 158,17)



## 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	519,38	0,00	519,38	550,36	0,00	550,36
2	Расчеты с персоналом	74,63	0,00	74,63	87,87	0,00	87,87
3	Расчеты по социальному страхованию	130,47	0,00	130,47	130,47	0,00	130,47
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	5,48	0,00	5,48	8,48	0,00	8,48
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 858,16	0,00	1 858,16	2 070,89	0,00	2 070,89
6	Запасы	186,50	0,00	186,50	150,90	0,00	150,90
7	Прочее	4,84	0,00	4,84	6,25	0,00	6,25
8	Итого	2 779,46	0,00	2 779,46	3 005,23	0,00	3 005,23

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

### Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.		За Январь-Декабрь 2023г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения (выпущенные долговые ценные бумаги)

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.		За Январь-Декабрь 2023г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Облигации	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -
2	Векселя	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -	Мин. - % / Макс. - %	Мин. дата - / Макс. дата -

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 услугам по содержанию и аренде помещений	72,00	72,00
2	Прочая кредиторская задолженность	988,68	959,60
3	Итого	1 060,68	1 031,60

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	4 337,26	3 368,65
2	Расчеты по социальному страхованию	1 962,42	1 793,15
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	111,34	108,82
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	894,99	520,66
5	Итого	7 306,01	5 791,27

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	11 497,81	8 085,48
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 203,87	2 064,72
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	6 293,95	6 020,75
4	Итого	11 497,81	8 085,48

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	6 113,86	4 135,28
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 841,47	1 108,27
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	3 272,39	3 027,01
4	Итого	6 113,86	4 135,28

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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	0,00	0,00	(10 310,33)	(10 310,33)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0,00	0,00	(845,69)	(845,69)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	0,00	0,00	(11 156,02)	(11 156,02)

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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	0,00	0,00	(9 979,13)	(9 979,13)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0,00	0,00	(1 337,21)	(1 337,21)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	0,00	0,00	(11 316,34)	(11 316,34)

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	22 012,32	20 492,02
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	14 749,10	16 869,06
3	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	101,00	227,55
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	8 974,16	9 118,64
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	1 290,25	856,75
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	175,00	211,00
7	Итого	47 301,83	47 775,03
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
8	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	181,17	33,00
9	Итого	181,17	33,00
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
10	Агентское вознаграждение	24,59	19,46
11	Итого	24,59	19,46
12	Всего	47 507,58	47 827,49

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	10 839,90	10 865,24
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	3 567,88	12 508,06
3	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	37,00	168,00
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	7 234,23	7 183,63
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	512,35	393,70
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	75,00	96,00
7	Итого	22 266,36	31 214,63
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
8	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	32,00	0,00
9	Итого	32,00	0,00
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
10	Агентское вознаграждение	18,35	14,98
11	Итого	18,35	14,98
12	Всего	22 316,70	31 229,61

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(19 480,25)	(18 734,31)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(5 858,87)	(5 633,91)
3	Прочее	(196,08)	(202,32)
4	Итого	(25 535,19)	(24 570,53)

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(10 931,22)	9 640,11
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(3 090,14)	2 900,35
3	Прочее	(87,08)	78,86
4	Итого	(14 108,44)	12 619,32

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(36,70)	(41,00)
2	Расходы на услуги трансфер-агентов	(1 497,65)	(1 068,57)
3	Прочее	(242,20)	(264,44)
4	Итого	(1 776,55)	(1 374,02)

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(17,20)	(26,50)
2	Расходы на услуги трансфер-агентов	(411,33)	(734,60)
3	Прочее	(237,70)	(253,94)
4	Итого	(666,23)	(1 015,04)

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	(2 504,52)	(2 697,77)
2	Амортизация нематериальных активов	(104,81)	(104,24)
3	Расходы по аренде	(1 249,29)	(1 148,24)
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(698,68)	(1 013,54)
5	Расходы по страхованию	(100,00)	0,00
6	Расходы на рекламу и маркетинг	(42,50)	(73,50)
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	(3 330,00)	(2 910,00)
8	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	(1 619,95)	(1 662,46)
9	Командировочные расходы	(251,73)	(287,66)
10	Штрафы, пени	0,00	(0,21)
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(895,43)	(700,06)
12	Прочие административные расходы	(10 739,17)	(6 964,24)
13	Итого	(21 536,08)	(17 561,92)

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	(1 251,57)	(1 285,43)
2	Амортизация нематериальных активов	(52,41)	(52,41)
3	Расходы по аренде	(609,33)	(571,86)
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(394,03)	(374,66)
5	Расходы по страхованию	(100,00)	0,00
6	Расходы на рекламу и маркетинг	0,00	(38,50)
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	(1 350,00)	(1 570,00)
8	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	(981,85)	(521,25)
9	Командировочные расходы	(179,41)	(260,48)
10	Штрафы, пени	0,00	(0,21)
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(454,91)	(346,81)
12	Прочие административные расходы	(4 678,71)	(4 560,29)
13	Итого	(10 052,23)	(9 581,91)

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	28,28	28,28
2	Доходы от списания кредиторской задолженности	57,62	0,00
3	Прочие доходы	37,20	136,81
4	Итого	123,10	165,09

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	14,14	14,14
2	Доходы от списания кредиторской задолженности	57,62	0,00
3	Прочие доходы	18,10	77,44
4	Итого	89,87	91,58

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	(54,83)	(128,08)
2	Итого	(54,83)	(128,08)

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	(28,91)	(104,48)
2	Итого	(28,91)	(104,48)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 666,07)	(3 245,78)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	250,34	492,15
3	Итого, в том числе:	(2 415,73)	(2 753,64)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 415,73)	(2 753,64)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 30 июня 2024 г.	
На 30 июня 2023 г.	

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 275,45)	(2 669,39)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	250,34	492,15
3	Итого, в том числе:	(1 025,11)	(2 177,24)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 025,11)	(2 177,24)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 225,84	12 443,50
2	Прочее	(2 415,73)	(2 753,64)
3	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 415,73)	(2 753,64)
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))			

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 664,62	12 135,72
2	Прочее	(1 025,11)	(2 177,24)
3	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 025,11)	(2 177,24)

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Признанный отложенный налоговый актив	(9 643,09)	0,00	0,00	(9 893,43)

## Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2024г.	За Январь-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	10 225,84	12 443,50

## Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2024г.	За Апрель-Июнь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	3 664,62	12 135,72

## Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	30 июня 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	323 239,20	314 135,62
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	18 009,78	16 716,31

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности  
на 30 июня 2024 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	488,99	0,00	0,00	0,00	0,00	488,99
2	дебиторская задолженность клиентов	429,62	0,00	0,00	0,00	0,00	429,62
3	прочая дебиторская задолженность	59,37	0,00	0,00	0,00	0,00	59,37
4	Итого	488,99	0,00	0,00	0,00	0,00	488,99

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	12,74	0,00	0,00	0,00	0,00	12,74
2	дебиторская задолженность клиентов	12,74	0,00	0,00	0,00	0,00	12,74
3	прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Итого	12,74	0,00	0,00	0,00	0,00	12,74

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 30 июня 2024 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 815,19	0,00	0,00	4 815,19
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	224 646,24	0,00	0,00	224 646,24
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	81 298,59	0,00	0,00	81 298,59
4	займы выданные и прочие размещенные средства	143 534,55	0,00	0,00	143 534,55
5	дебиторская задолженность	(186,90)	0,00	0,00	(186,90)
6	Прочие активы	1 860,94	0,00	0,00	1 860,94
7	Итого активов	231 322,36	0,00	0,00	231 322,36
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 060,68	0,00	0,00	1 060,68
9	кредиторская задолженность	1 060,68	0,00	0,00	1 060,68
10	Прочие обязательства	111,34	0,00	0,00	111,34
11	Итого обязательств	1 172,02	0,00	0,00	1 172,02
12	Чистая балансовая позиция	230 150,34	0,00	0,00	230 150,34

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 871,73	0,00	0,00	4 871,73
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	211 258,56	0,00	0,00	211 258,56
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	74 655,89	0,00	0,00	74 655,89
4	займы выданные и прочие размещенные средства	137 240,60	0,00	0,00	137 240,60
5	дебиторская задолженность	(637,93)	0,00	0,00	(637,93)
6	Прочие активы	2 079,37	0,00	0,00	2 079,37
7	Итого активов	218 209,67	0,00	0,00	218 209,67
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 031,60	0,00	0,00	1 031,60
9	кредиторская задолженность	1 031,60	0,00	0,00	1 031,60
10	Прочие обязательства	108,82	0,00	0,00	108,82
11	Итого обязательств	1 140,42	0,00	0,00	1 140,42
12	Чистая балансовая позиция	217 069,24	0,00	0,00	217 069,24

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)  
на 30 июня 2024 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3,16	1,12	1,19	0,39	0,00	0,00	1 054,83	2,69	1 063,38
2	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	72,00
3	прочая кредиторская задолженность	3,16	1,12	1,19	0,39	0,00	0,00	982,83	2,69	991,38
4	Итого обязательств	3,16	1,12	1,19	0,39	0,00	0,00	1 054,83	2,69	1 063,38

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9,00	1,65	3,33	0,00	0,00	0,00	1 017,63	3,33	1 034,93
2	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72,00	0,00	72,00
3	прочая кредиторская задолженность	9,00	1,65	3,33	0,00	0,00	0,00	945,63	3,33	962,93
4	Итого обязательств	9,00	1,65	3,33	0,00	0,00	0,00	1 017,63	3,33	1 034,93