Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|---|---|---|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистра-ционный номер |
| 45379000 | 45116875 | 1027739003489 | |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**
**НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**на 31 декабря 2023 г.**

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110 , ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА , ДОМ 69 , СТРОЕНИЕ 1 , ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Раздел I. Активы | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 46 947 | 235 313 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 81 755 | 72 827 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 81 755 | 72 827 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 104 900 | 103 644 |
| 6 | долговые инструменты | 8 | 104 900 | 103 644 |
| 7 | долевые инструменты | 9 | 0 | 0 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 79 146 | 113 535 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 14 614 | 11 083 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 64 532 | 102 452 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 9 732 | 14 224 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 5 279 | 8 377 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 13 120 | 3 764 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 2 823 | 4 207 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 251 | 1 570 |
| **22** | **Итого активов** | | **343 953** | **557 461** |
| | Раздел II. Обязательства | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том | | 5 577 | 46 429 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 3 592 | 5 590 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 1 985 | 40 839 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 179 | 158 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 1 822 | 1 850 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 6 237 | 9 801 |
| **37** | **Итого обязательств** | | **13 815** | **58 238** |
| | Раздел III. Капитал | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 92 145 | 92 145 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 70 000 | 70 000 |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 12 890 | 12 890 |
| 43 | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (2 147) | (3 051) |
| 44 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 419 | 421 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 156 831 | 326 818 |
| **52** | **Итого капитала** | | **330 138** | **499 223** |
| **53** | **Итого капитала и обязательств** | | **343 953** | **557 461** |

И.О.Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

М.А.Попова
(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2024 г.

Приложение 2.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|---|---|---|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45379000 | 45116875 | 1027739003489 | |

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110 , ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА , ДОМ 69 , СТРОЕНИЕ 1 , ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За год 20 23 г. | За год 20 22 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Раздел I. Прибыли и убытки | | | |
| ***1*** | ***Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:*** | | ***14 752*** | ***28 767*** |
| 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 | (630) | (2 648) |
| 4 | процентные доходы | 34 | 15 345 | 28 867 |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | 20 | 1 129 |
| 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 | 15 | 1 468 |
| 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 | | 2 | 17 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | - | (66) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 384 483 | 616 711 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (106 611) | (147 150) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (40 287) | (157 855) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (603) | (498) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (26 387) | (33 894) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 72 | 77 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (164) | (1 340) |
| ***24*** | ***Прибыль (убыток) до налогообложения*** | | ***225 255*** | ***304 818*** |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (45 242) | (65 207) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (44 169) | (62 543) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (1 073) | (2 664) |
| **29** | **Прибыль (убыток) после налогообложения** | | **180 013** | **239 611** |
| | Раздел II. Прочий совокупный доход | | | |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | **902** | **(2 187)** |
| 50 | чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | (2) | (17) |
| 51 | восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (2) | (17) |
| **55** | **чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:** | | **904** | **(2 170)** |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 1 188 | (2 825) |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (282) | 655 |
| ***67*** | ***Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период*** | | 902 | (2 187) |
| **68** | **Итого совокупный доход (расход) за отчетный период** | | **180 915** | **237 424** |

И.О.Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

М.А.Попова
(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2024 г.

Акционерное общество «БКС Управление благосостоянием» ОГРН 1027739003489 БКС УПРАВЛЕНИЕ БЛАГОСОСТОЯНИЕМ МОСКВА

Приложение 3.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|---|---|---|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45379000 | 45116875 | 1027739003489 | |

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110 , ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА , ДОМ 69 , СТРОЕНИЕ 1 , ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости 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 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | **Остаток на 31 декабря 20 21 г.** | | **92 145** | **70 000** | **12 890** | **-** | **-** | **(881)** | **438** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **476 180** | **650 772** |
| 3 | Изменения вследствие изменения учетной политики | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 027 | **1 027** |
| 4 | **Остаток на 01 января 20 22 г., пересмотренный** | | **92 145** | **70 000** | **12 890** | **-** | **-** | **(881)** | **438** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **477 207** | **651 799** |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 239 611 | **239 611** |
| 6 | **Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:** | | x | x | x | x | - | **(2 170)** | **(17)** | - | - | - | - | - | - | x | **(2 187)** |
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | x | x | x | x | x | (2 170) | (17) | x | x | x | x | - | - | x | **(2 187)** |
| 11 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | 49 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | (390 000) | **(390 000)** |
| 14.1 | ***Остаток на 31 декабря 2022 г.*** | | **92 145** | **70 000** | **12 890** | **-** | **-** | **(3 051)** | **421** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **326 818** | **499 223** |
| 15 | **Остаток на 31 декабря 20 22 г.** | | **92 145** | **70 000** | **12 890** | **-** | **-** | **(3 051)** | **421** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **326 818** | **499 223** |
| 18 | **Остаток на 01 января 20 23 г., пересмотренный** | | **92 145** | **70 000** | **12 890** | **-** | **-** | **(3 051)** | **421** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **326 818** | **499 223** |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | 180 013 | **180 013** |
| 20 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | x | x | x | x | x | 904 | (2) | - | - | - | - | - | - | x | **902** |
| 22 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | x | x | x | x | x | 904 | (2) | x | x | x | x | - | - | x | **902** |
| 25 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | 49 | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | x | (350 000) | **(350 000)** |
| 29 | **Остаток на 31 декабря 20 23 г., в том числе:** | | **92 145** | **70 000** | **12 890** | **-** | **-** | **(2 147)** | **419** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **156 831** | **330 138** |

И.О.Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

М.А.Попова
(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2024 г.

Приложение 4.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

а России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|---|---|---|---|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный | регистрационный номер |
| 45379000 | 45116875 | 1027739003489 | |

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110 , ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА , ДОМ 69 , СТРОЕНИЕ 1 , ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За год 20 23 г. | За год 20 22 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | **Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности** | | | |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 422 462 | 642 075 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (87 193) | (175 395) |
| 5 | Проценты полученные | | - | 4 049 |
| 6 | Проценты уплаченные | | (567) | (440) |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (109 225) | (162 507) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (4 357) | (22 442) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (53 503) | (48 556) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (3 621) | (1 631) |
| **13** | **Сальдо денежных потоков от операционной деятельности** | | **163 996** | **235 153** |
| | **Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности** | | | |
| 29 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | - | 294 999 |
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | - | (50 000) |
| **31** | **Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности** | | **-** | **244 999** |
| | **Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности** | | | |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | (350 000) | (390 000) |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (2 511) | (2 638) |
| **44** | **Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности** | | **(352 511)** | **(392 638)** |
| **45** | **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | | **(188 515)** | **87 514** |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 133 | (17) |
| **47** | **Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода** | **5** | **235 331** | **147 834** |
| **48** | **Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода** | **5** | **46 949** | **235 331** |

И.О.Генерального директора — (должность руководителя)

(подпись) — М.А.Попова (инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2024 г.

Акционерное общество «БКС Управление благосостоянием» ОГРН 1027739003489 БКС УПРАВЛЕНИЕ БЛАГОСОСТОЯНИЕМ МОСКВА

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**
**Примечания к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

**Примечание 1. 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 | 1) 045-06475-001000 2) 21-000-1-00037 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | 1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 1) от 05.03.2003 г. 2) 14.07.2000 г. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Деятельность по управлению ценными бумагами, Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | нет |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Акционерное общество |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Общество с ограниченной ответственностью «БКС Холдинг» (материнское предприятие) |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 630099, г. Новосибирск, ул. Советская, 37, оф.311 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | нет |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 129110, город Москва, проспект Мира, дом 69, строение 1, этаж 3, помещение 3-07 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 129110, город Москва, проспект Мира, дом 69, строение 1, этаж 3, помещение 3-07 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 52 человека |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

**Примечание 2. 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 | На протяжении 2023 года российская экономика продолжала действовать в ограничительных условиях международных санкций и повышенных госрасходов на финансирование военно-промышленного комплекса. Государственные расходы на оборону привели к формированию дефицита бюджета в размере 3.2 трлн рублей (1.8% ВВП). Расширительная фискальная политика способствовала росту внутреннего спроса, в том числе на импортируемые товары. При этом темп роста потребления опережал возможности национальной экономики наращивать совокупный выпуск, что привело к ускорению инфляционных процессов. По итогам 2023 года инфляция выросла до 7.4% г/г и сохранилась на этом же уровне по итогам января 2024 года. Резкое ускорение инфляции спровоцировало ужесточение денежно-кредитной политики со стороны ЦБ. На протяжении 2 полугодия 2023 года Банк России 5 раз повышал ключевую ставку, которая за 6 месяцев выросла с 7.5% до 16% годовых. Это привело к росту стоимости кредитных средств, особенно в четвёртом квартале 2023 года.<br><br>Рост спроса на импорт, наряду с санкционными ограничениями российского экспорта, привёл к значительному ухудшению внешнеэкономического баланса. Профицит внешнеторговых операций в 2023 году снизился на 62.5% до 118.3 млрд долларов США. В этих условиях на протяжении года наблюдался устойчивый тренд на ослабление курсу российского рубля. В 4 квартале 2023 года властям удалось стабилизировать динамику курса рубля за счёт ужесточения денежно-кредитной политики, а также введения механизма обязательной продажи части валютной выручки экспортеров на внутренние рынки. |
| | | Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | На перспективу ближайшего квартала основные риски связаны с потенциальным большим ужесточением денежно-кредитной политики и введением новых мер контроля капитала со стороны правительства. На перспективу года Общество также полагает, что существуют значительные риски роста налоговой нагрузки в 2024 году. Фундаментальные риски сосредоточены в сфере политических и геополитических решений. Улучшение или ухудшение ситуации по этому направлению может стать определяющим для чувствительной и в целом ослабленной российской экономики. |

**Примечание 3. Основы составления отчетности**

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчётность подготовлена с учётом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО). |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений , оцениваемых по справедливой стоимости , изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период , привлеченных средств, прочих предоставленных средств, основных средств, нематериальных активов , инвестиционного имущества, оцениваемых по амортизированной стоимости. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Общество не проводило реклассификаций сравнительных сумм |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Общество не проводило реклассификаций за отчетный период |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Общество не проводило реклассификаций за отчетный период |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Не применимо. |

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | **Раздел I. Влияние оценок и допущений** |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Общество применяет экспертные оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на текущий момент времени. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | 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) | Допущения и иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые могут скорректированы в будущие отчетные периоды:<br><br>**Резерв на оплату оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск):**<br>Обязательства по предстоящей оплате отпусков представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества.<br><br>**Отложенный налог на прибыль:**<br>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на будущие убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует следующие условия:<br>- имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах;<br>- существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса убытков, установленного национальным законодательством о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки;<br>- существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее убытков;<br>- прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Обществю вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | **Первоначальное признание:**<br>При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости ,увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.<br><br>**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:**<br>Балансовая стоимость актива определяется как справедливая стоимость на определенную дату. Справедливой стоимостью признается цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. Общество определяет справедливую стоимость как сумму денежных средств, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на основном(или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях.При этом, нет разницы, является ли определенная стоимость непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.<br><br>**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:**<br>Балансовая стоимость актива определяется как стоимость первоначального признания за вычетом выплат в погашение основной сумму долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы и уменьшенная на резервы под обесценение.Процентный доход по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, начисляется методом ЭСП (эффективная ставка процента).<br><br>**Линейный метод:**<br>Процентный доход начисляется по ставке, установленной условиями договора, равномерно в течение срока действия финансового инструмента.Дисконт,премия и амортизация начисляются равномерно с даты признания до даты погашения актива пропорционально времени. Линейный метод применяется для активов и обязательств , учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для активов и обязательств сроком 12 месяцев и менее |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой учета и отчетности для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу Банка России на ежедневной основе. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты). |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Общество не осуществляло пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля. |
| | | | **Раздел II. Изменения в учетной политике** |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования 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) | С 07.08.2022 вступили в силу изменения в пункт 7 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", внесенные приказом Минфина России №101н от 29.06.2022 г. |
| 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 | **Поправки к МСФО (IAS) 1 "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных"**<br>Поправки требуют признавать обязательство как долгосрочное, если на дату окончания отчетного периода у организации есть право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчетного периода, такое право является *реальным* и существует на дату окончания отчетного периода (новый пункт 72А). Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.Как ожидается,указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.<br><br>**Поправки к МСФО (IAS) 1 "Долгосрочные обязательства с ковенантами"** По нему право организации отсрочить урегулирование обязательства по кредитному соглашению по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода может зависеть от того, соблюдает ли организация условия по нему. Эти условия назвали ковенантами.Организация может классифицировать обязательства, которые возникли по соглашениям, как долгосрочные. Это возможно в случаях, когда ее право отсрочить урегулирование данных обязательств зависит от того, соблюдает ли организация ковенанты в течение 12 месяцев после отчетного периода. В таких случаях она должна раскрыть в примечаниях информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять риск того, что в течение данного времени эти обязательства могут стать подлежащими погашению. Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.Как ожидается,указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.<br><br>**Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой"** По договору одна сторона (продавец-арендатор) может передать актив другой стороне (покупателю-арендодателю) и одновременно арендовать этот актив.Для целей учета такой операции обе стороны, применяя требования МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями" , определяют, является ли передача актива продажей. В зависимости от вывода о содержании операции она признается как продажа по МСФО (IFRS) 15 либо как договор аренды, подлежащий учету согласно МСФО (IFRS) 16. Поправки вводят новую модель учета и поясняют порядок оценки обязательства по аренде для продавца-арендатора в случае,если соглашением предусмотрены переменные арендные платежи. Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.Как ожидается,указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.<br><br>**Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 "Соглашения о финансировании поставщиков"** Поправки требуют раскрытия организациями-покупателями дополнительной информации о соглашениях обратного факторинга, чтобы пользователи имели возможность оценить, как эти соглашения влияют на обязательства организации, денежные потоки и риск ликвидности. В частности, таким организациям потребуется раскрывать балансовую стоимость финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовую стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков погашения как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений; недеежные изменения балансовой стоимости финансовых обязательств. Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.Как ожидается,указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. |
| | | | **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 | Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства , а также денежные средства на банковских счетах. Признание осуществляется по дате фактического выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок по соответствующим счетам. При отражении ДС и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положений Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» Общество признает ДС и их эквиваленты по дате выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок из соответствующих счетов, на основании брокерских отчетов. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Общество осуществляет учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, руководствуясь требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 493-п «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015. Общество относит к депозитам сумму основного долга, размещенную по договорам банковского вклада и иным аналогичным договорам на платной и возвратной основе в рублях РФ и в иностранной валюте. Общество осуществляет признание депозита по дате расчетов. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015, № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015, N 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015.<br><br>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он не был классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Признание ПФИ - по дате сделки, учет по справедливой стоимости через прибыль или убыток; признание вложений в ценные бумаги - по дате перехода права собственности на ценную бумагу. Вложения в долговые и долевые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.<br><br>При первоначальном признании вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,оцениваются по справедливой стоимости. Стоимость затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, не включается в их стоимость, а относится на расходы в дату признания.<br><br>Общество осуществляет бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг в валюте РФ в разрезе выпусков: по государственным регистрационным номерам, либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN), По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам, либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), переоценка осуществляется по отдельным ценным бумагам (выпускам, эмитентам).<br>Результат переоценки ценных бумаг, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит на доходы или расходы периода.<br><br>Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом в соответствии с графиком гашения и отражается как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах Общества.<br>Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | При первоначальном признании приобретённые Обществом финансовые активы отражаются по справедливой стоимости.<br>Для финансовых активов, относённых к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учётом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг.<br>К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:<br>•расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;<br>•вознаграждения, уплачиваемые посредникам;<br>•вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;<br>•другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.<br>Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации).<br>После первоначального признания финансовые активы подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца.<br>Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента.<br>После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости.<br>Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе. |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Дебиторская задолженность признается по дате расчетов по фактической стоимости в рублях РФ или иностранной валюте (дебиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения и в дальнейшем не переоценивается). |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Дочерними признаются компании , которые находятся под контролем Общества. Контроль определяется наличием у Общества возможности определять финансовую и хозяйственную политику компании. Ассоциированными являются компании, на финансовую и хозяйственную политику которых Общество оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отражаются на дату осуществления расчетов, исходя из фактических расходов на приобретение. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | К прочим активам Общество относит требования, которые не были признаны в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.<br>Признание и последующий учет прочих активов, представленных нефинансовыми активами, осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.<br>Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в качестве убытка за год. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Общество признает финансовое обязательство только в случае, когда она становится стороной договорных отношений. При первоначальном признании финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости, Общество в последующем учитывает его по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Общество проводит взаимозачет финансовых активов и обязательств только в тех случаях, когда такая возможность оговорена в договоре, т.е. существует юридически защищенное право произвести взаимозачет актива / требования и обязательства, а также намерение сторон договора осуществить взаимозачет. Взаимозачет производится по фактически отраженным суммам, финансовых требований и обязательств, отраженных 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) | Общество не проводит хеджирования потоков денежных средств |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не проводит хеджирования справедливой стоимости |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не проводит хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения |
| | | | **Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества** |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | По амортизированной стоимости |
| 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 | Инвестиционное имущество – это основное средство, представляющее собой землю или недвижимость, находящееся в собственности Общества, предназначенное для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости этого имущества, или для того и другого, но не для использования в процессе производства, либо в административных целях. Если основное средство используется одновременно как основное средство и как инвестиционного имущества, то Организация классифицирует актив в качестве инвестиционного имущества только в том случае, если менее 20% площади актива используется в процессе производства или в административных целях. |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | Не применимо. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **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) | В учете основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г.<br>Основные средства – это материальные активы, которые одновременно отвечают следующим критериям:<br>- срок полезного использования превышает 1 год;<br>- стоимость превышает 100 тысяч рублей. |
| | | | Первоначальное признание основных средств - по их фактической стоимости. Исходя из принципа существенности и осторожности при расчете амортизационной стоимости расчетная ликвидационная стоимость признается равной нулю. Учет основных средств - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.<br><br>Общество учитывает основные средства по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).<br>Общество считает Единицей учета основных средств инвентарный объект, представляющий собой совокупность материальных активов, отвечающих определению основных средств и части которой не могут быть реализованы независимо друг от друга или отделены друг от друга без потери свойств (признаков), необходимых для выполнения критериев отнесения к основным средствам. |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Линейный |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Общество устанавливает срок полезного использования объекта основных средств согласно Классификатору основных средств по Налоговому кодексу РФ. |
| **Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов** | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | В учете нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г.<br>Общество относит к нематериальным активам (далее – НМА) идентифицируемые активы, не являющиеся финансовыми, не имеющие физической формы, каждый из которых одновременно отвечает следующим критериям:<br>- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;<br>- срок полезного использования не менее 12 месяцев;<br>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);<br>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.<br><br>В соответствии с критериями признания Общество признает в качестве НМА лицензии на право использования программного обеспечения как с исключительными правами, так и с неисключительными правами согласно условиям договора.<br><br>Общество учитывает нематериальные активы по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).<br>Если условиями договора не определен срок полезного использования НМА, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с внутренним Классификатором НМА Общества. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Базой оценки для НМА Общество признает стоимость приобретения за вычетом 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 | Срок полезного использования присваивается каждому объекту НМА активу на основе профессионального суждения и внутреннего классификатора НМА Общества.<br><br>Срок полезного использования объекта НМА Организация определяет при его признании исходя из:<br>- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА;<br>- ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методом по всем нематериальным активам в соответствии со сроком полезного использования, установленным в договоре, при отсутствии данного условия - профессиональным экспертным суждением.<br>Амортизационные отчисления по объекту НМА прекращаются с более ранняю из дат:<br>- даты прекращения признания объекта;<br>- даты полного начисления Амортизации по объекту.<br>Амортизационные отчисления по ОС и НМА отражается в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца. |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы. |
| **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 | При учете вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015 г.<br>Общество признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты.<br>Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются Обществом в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.<br><br>Начисление расходов на заработную плату за осуществление работниками трудовых функций, взносов в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования, премий, а также резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками, осуществляется в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, в размере недисконтированной величины. |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | У Общества 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 | У Общества отсутствуют пенсионные планы. |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Общество не производит выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами |

| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
|---|---|---|---|
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи. |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | В учете запасов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г.<br><br>Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости (по себестоимости).<br>После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин:<br>- по себестоимости<br>- по чистой возможной цене продажи<br>Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми принятых к учету (метод ФИФО). |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | В учете резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г.<br>Общество относит к оценочному обязательству обязательство, которое не определено по величине или имеет неопределенный срок исполнения.<br>Общество классифицирует как оценочное обязательство условные обязательства кредитного характера, обязательства, вытекающие из срочных сделок, обязательства некредитного характера, например, обязательства, вытекающие по незавершенным судебным разбирательствам.<br><br>Общество признает в балансе оценочное обязательство, если одновременно выполнены следующие условия:<br>I. Общество имеет существующую юридическую или вмененную обязанность в результате прошлого события;<br>II. какой-либо будущий отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения этой обязанности является вероятным;<br>III. сумма обязанности может быть достоверно оценена.<br>Общество признает в балансе оценочные обязательства в сумме созданного резерва на возможные потери под элемент расчетной базы, связанный с данным оценочным обязательством. |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | В качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом:<br>• Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком более 12 месяцев, а также договоры сроком менее 12 месяцев, заключенные в отношении базовых активов, аренду которых Общество намерено продолжать по истечении действующего договора аренды, т.е. пролонгировать договор;<br>• Краткосрочная аренда – договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать;<br>• Аренда базового актива низкой стоимости – договор аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. рублей.<br><br>По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования (далее – АФП) и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору, дисконтированной по ставке равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным некредитными финансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России). Организация признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом.<br><br>На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями (IFRS) 16.<br>На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, где ставкой является средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным некредитными финансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России), доступная на последнюю дату, предшествующую дате начала аренды.<br><br>После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом:<br>• увеличивая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов;<br>• уменьшая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей.<br>Общество учитывает АФП по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории.<br><br>В случае, если Общество предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды учитывается в качестве долгосрочной аренды, даже в случае если срок аренды и стоимость базового актива соответствуют условиям краткосрочной аренды и аренды базового актива низкой стоимости.<br><br>Общество признает договор субаренды операционной аренды при выполнении условия:<br>- площадь сдаваемого в субаренду имущества составляет не более 20% от арендуемой площади по основному договору аренды. |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать.<br>К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс рублей.<br>По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимости Общество признает арендные платежи в качестве расхода текущего периода в течение срока аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, Общество учитывает на соответствующих внебалансовых счетах Плана счетов. |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность признается по фактической стоимости в валюте РФ или иностранной валюте. Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения. Разницы сумм, возникающие вследствие начисления и оплаты обязательств в иностранной валюте по разным курсам, относятся на увеличение или уменьшение доходов и расходов, связанных с этой кредиторской задолженностью. Признание обязательств по срочным сделкам - на дату расчетов, до даты расчетов - в регистрах регуляторного учета за балансом с даты заключения сделки. Если это предусмотрено обязательством, отражается начисление процентов на отдельных счетах. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал Общества составляет номинальная стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату регистрации, взноса по номинальной стоимости, дальнейший учет ведется по номинальной стоимости.<br>Общество увеличивает уставный капитал за счет поступлений в виде денежных средств, имущества, других активов. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей). |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | В соответствии с учредительными документами и действующим законодательством Российской Федерации. |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Общество признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (отложенные налоги).<br>Отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО) – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.<br>Отложенный налоговый актив (далее – ОНА) – сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и переносенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.<br>Порядок расчета ОНО и ОНА основан на балансовом методе, т.е. на сравнении балансовой стоимости активов и обязательств с соответствующей им налоговой базой – временные разницы. Временные разницы – это разницы между остатками на активных и пассивных балансовых счетах Организации, за исключением счетов по учету капитала, и их налоговой базой, определенной в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.<br>Временные разницы подразделяются на:<br>- налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен увеличить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет;<br>- вычитаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен уменьшить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.<br>Величина ОНО определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода.<br>Величина ОНА по вычитаемым временным разницам определяется как произведение вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода.<br>Величина ОНА по переносенным на будущее убыткам определяется как произведение переносенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах ОНО учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.<br>Изменение стоимости ОНО и ОНА Общества отражает как доходы/расходы текущего периода, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на доходы и расходы периода.<br>Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как увеличение/уменьшение добавочного капитала, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на счета по учету добавочного капитала.<br>ОНА подлежит отражению в регуляторном учете в зависимости от вероятности получения Общество налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.<br><br>Расчет ОНО и ОНА Общество осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год). |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г. |

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 46 949 | 2 | 46 947 | 235 331 | 18 | 235 313 |
| **6** | **Итого** | **46 949** | **2** | **46 947** | **235 331** | **18** | **235 313** |

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 46 935 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 235 238 тыс. рублей)

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: отсутствуют).

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 46 947 | 235 313 |
| 4.1 | Прочее | 2 | 18 |
| **5** | **Итого** | **46 949** | **235 331** |

1. В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» Отчета о потоках денежных средств . В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются в полной балансовой стоимости, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки не учитывается.

2. Остатки денежных средств на брокерских счетах не включаются Обществом в состав денежных средств и их эквивалентов. Операции по перечислению (возврату) денежных средств на брокерский счет (с брокерского счета) отражаются в Отчете о потоках денежных средств на нетто-основе по строкам "Прочие платежи по инвестиционной деятельности" / "Прочие поступления от инвестиционной деятельности"

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 год

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,** | **235 331** | **-** | **-** | **235 331** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 235 331 | - | - | **235 331** |
| **6** | **Поступление финансовых активов,** | **470 946** | **-** | **-** | **470 946** |
| | в том числе: | | | | |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 470 946 | - | - | **470 946** |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов,** | **(659 328)** | **-** | **-** | **(659 328)** |
| | в том числе: | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (659 328) | - | - | **(659 328)** |
| **36** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,** | **46 949** | **-** | **-** | **46 949** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 46 949 | - | - | **46 949** |

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 год

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,** | **147 834** | **-** | **-** | **147 834** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 147 834 | - | - | **147 834** |
| **6** | **Поступление финансовых активов,** | **992 197** | **-** | **-** | **992 197** |
| | в том числе: | | | | |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 992 197 | - | - | **992 197** |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов,** | **(904 700)** | **-** | **-** | **(904 700)** |
| | в том числе: | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (904 700) | - | - | **(904 700)** |
| **36** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,** | **235 331** | **-** | **-** | **235 331** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 235 331 | - | - | **235 331** |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2023 год**

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,** | **18** | **-** | **-** | **18** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 18 | - | - | 18 |
| **6** | **Поступление финансовых активов,** | **12** | **-** | **-** | **12** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 12 | - | - | 12 |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов,** | **(28)** | **-** | **-** | **(28)** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (28) | - | - | (28) |
| **36** | **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода ,** | **2** | **-** | **-** | **2** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 | - | - | 2 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2022 год**

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,** | **10** | **-** | **-** | **10** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 10 | - | - | 10 |
| **6** | **Поступление финансовых активов,** | **39** | **-** | **-** | **39** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 39 | - | - | 39 |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов,** | **(31)** | **-** | **-** | **(31)** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (31) | - | - | (31) |
| **36** | **кредитно-обесцененные финансовые активы** | **18** | **-** | **-** | **18** |
| | *в том числе:* | | | | |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 18 | - | - | 18 |

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

Таблица 6.1.

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 81 755 | 72 827 |
| **6** | **Итого** | **81 755** | **72 827** |

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

6.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не осуществлялась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2.

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, | 81 755 | 72 827 |
| | *в том числе:* | | |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 58 170 | 34 178 |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 23 585 | 24 483 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | - | 14 166 |
| **12** | **Итого** | **81 755** | **72 827** |

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

**Долговые инструменты**

Таблица 8.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:** | **104 900** | **103 644** |
| 2 | Правительства Российской Федерации | - | - |
| 3 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | 900 |
| 4 | иностранных государств | - | - |
| 5 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 44 764 | 43 648 |
| 6 | некредитных финансовых организаций | - | - |
| 7 | нефинансовых организаций | 60 136 | 59 096 |
| **8** | **Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:** | **-** | **-** |
| 9 | субординированные депозиты | - | - |
| **10** | **Займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:** | **-** | **-** |
| 11 | маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | - | - |
| 12 | маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | - | - |
| 13 | прочие выданные займы | - | - |
| **14** | **Итого** | **104 900** | **103 644** |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2023 год**

Таблица 8.2

| | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | | | | | | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Правительства Российской Федерации | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | иностранных государств | кредитных организаций и банков- нерезидентов | некредитных финансовых организаций | нефинансовых организаций | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **1** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:** | **-** | **900** | **-** | **43 648** | **-** | **59 096** | **-** | **-** | **103 644** |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 900 | - | 43 648 | - | 59 096 | - | - | 103 644 |
| **6** | **Поступление финансовых активов, в том числе:** | **-** | **78** | **-** | **3 721** | **-** | **6 007** | **-** | **-** | **9 806** |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 78 | - | 3 721 | - | 6 007 | - | - | 9 806 |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов, в том числе:** | **-** | **(982)** | **-** | **(3 723)** | **-** | **(5 034)** | **-** | **-** | **(9 739)** |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (982) | - | (3 723) | - | (5 034) | - | - | (9 739) |
| **31** | **Прочие изменения, в том числе:** | **-** | **4** | **-** | **1 118** | **-** | **67** | **-** | **-** | **1 189** |
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 4 | - | 1 118 | - | 67 | - | - | 1 189 |
| **36** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:** | **-** | **-** | **-** | **44 764** | **-** | **60 136** | **-** | **-** | **104 900** |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | 44 764 | - | 60 136 | - | - | 104 900 |

-

-

-

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2022 год**

Таблица 8.2

| | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | | | | | | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Правительства Российской Федерации | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | иностранных государств | кредитных организаций и банков- нерезидентов | некредитных финансовых организаций | нефинансовых организаций | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **1** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:** | **-** | **2 890** | **-** | **43 943** | **-** | **61 602** | **-** | **-** | **108 435** |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 2 890 | - | 43 943 | - | 61 602 | - | - | 108 435 |
| **6** | **Поступление финансовых активов, в том числе:** | **-** | **237** | **-** | **3 037** | **-** | **4 950** | **-** | **-** | **8 224** |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 237 | - | 3 037 | - | 4 950 | - | - | 8 224 |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов, в том числе:** | **-** | **(2 044)** | **-** | **(3 024)** | **-** | **(4 872)** | **-** | **-** | **(9 940)** |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (2 044) | - | (3 024) | - | (4 872) | - | - | (9 940) |
| **31** | **Прочие изменения, в том числе:** | **-** | **(183)** | **-** | **(308)** | **-** | **(2 584)** | **-** | **-** | **(3 075)** |
| 32 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (183) | - | (308) | - | (2 584) | - | - | (3 075) |
| **36** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:** | **-** | **900** | **-** | **43 648** | **-** | **59 096** | **-** | **-** | **103 644** |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 900 | - | 43 648 | - | 59 096 | - | - | 103 644 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2023 год**

Таблица 8.3

| | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | | | | | | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Правительства Российской Федерации | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | иностранных государств | кредитных организаций и банков-нерезидентов | некредитных финансовых организаций | нефинансовых организаций | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **1** | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | **3** | - | **149** | - | **269** | - | - | **421** |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 3 | - | 149 | - | 269 | - | - | 421 |
| **6** | **Поступление финансовых активов, в том числе:** | - | - | - | **15** | - | **25** | - | - | **40** |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | 15 | - | 25 | - | - | 40 |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов, в том числе:** | - | **(3)** | - | **(11)** | - | **(28)** | - | - | **(42)** |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (3) | - | (11) | - | (28) | - | - | (42) |
| **36** | **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:** | - | - | - | **153** | - | **266** | - | - | **419** |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | 153 | - | 266 | - | - | 419 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2022 год**

Таблица 8.3

| | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | | | | | | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Правительства Российской Федерации | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | иностранных государств | кредитных организаций и банков-нерезидентов | некредитных финансовых организаций | нефинансовых организаций | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | **10** | - | **150** | - | **278** | - | - | **438** |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 10 | - | 150 | - | 278 | - | - | 438 |
| **6** | **Поступление финансовых активов, в том числе:** | - | - | - | **9** | - | **16** | - | - | **25** |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | 9 | - | 16 | - | - | 25 |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов, в том числе:** | - | **(7)** | - | **(10)** | - | **(25)** | - | - | **(42)** |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (7) | - | (10) | - | (25) | - | - | (42) |
| **36** | **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:** | - | **3** | - | **149** | - | **269** | - | - | **421** |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 3 | - | 149 | - | 269 | - | - | 421 |

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

Таблица 8.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода | (3 051) | (881) |
| 2 | Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период | 6 654 | 366 |
| 3 | Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период | (5 748) | (3 191) |
| 4 | Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период | (2) | 655 |
| 5 | Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода | (2 147) | (3 051) |

**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:**

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 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 |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 14 615 | 1 | 14 614 | 11 084 | 1 | 11 083 |
| **13** | **Итого** | **14 615** | **1** | **14 614** | **11 084** | **1** | **11 083** |

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 3 (трех) кредитных организациях и некредитных финансовых организациях (на 31 декабря 2022 года: в 3 (трех) некредитных финансовых организациях ) с общей суммой средств 14 615 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 11 084 тыс. рублей ).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 0 тысяч рублей).

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

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год**

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | **Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **11 084** | - | **11 084** |
| | *в том числе:* | | | | | | | | | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 11 084 | - | 11 084 |
| 6 | **Поступление финансовых активов,** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **64 126** | - | **64 126** |
| | *в том числе:* | | | | | | | | | | | | |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 64 126 | - | 64 126 |
| 11 | **Прекращение признания финансовых активов,** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **(60 595)** | - | **(60 595)** |
| | *в том числе:* | | | | | | | | | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (60 595) | - | (60 595) |
| 36 | **Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **14 615** | - | **14 615** |
| | *в том числе:* | | | | | | | | | | | | |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14 615 | - | 14 615 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год**

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | **Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **72 318** | - | **72 318** |
| | *в том числе:* | | | | | | | | | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 72 318 | - | 72 318 |
| 6 | **Поступление финансовых активов,** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **101 421** | - | **101 421** |
| | *в том числе:* | | | | | | | | | | | | |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 101 421 | - | 101 421 |
| 11 | **Прекращение признания финансовых активов,** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **(162 655)** | - | **(162 655)** |
| | *в том числе:* | | | | | | | | | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (162 655) | - | (162 655) |
| 36 | **Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,** | - | - | - | - | - | - | - | - | - | **11 084** | - | **11 084** |
| | *в том числе:* | | | | | | | | | | | | |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 11 084 | - | 11 084 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год**

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | **Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода,** *в том числе:* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 6 | **Поступление финансовых активов,** *в том числе:* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 | - | 3 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 | - | 3 |
| 11 | **Прекращение признания финансовых активов,** *в том числе:* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (3) | - | (3) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (3) | - | (3) |
| 36 | *в том числе:* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год**

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | **Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода,** *в том числе:* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 | - | 6 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 | - | 6 |
| 6 | **Поступление финансовых активов,** *в том числе:* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 | - | 5 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 | - | 5 |
| 11 | **Прекращение признания финансовых активов,** *в том числе:* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (10) | - | (10) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (10) | - | (10) |
| 36 | **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,** *в том числе:* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 |

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 64 474 | - | 64 474 | 102 452 | - | 102 452 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 58 | - | 58 | - | - | - |
| **7** | **Итого** | **64 532** | **-** | **64 532** | **102 452** | **-** | **102 452** |

***12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по лицензируемым видам деятельности (в тыс. руб.)***

| Лицензируемый вид деятельности | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|
| Деятельность по управлению ценными бумагами, | 6 370 | 10 814 |
| Деятельность по управлению инвестиционными фондами , паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами | 58 104 | 91 638 |

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год**

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,** | **102 452** | **-** | **-** | **-** | **-** | **102 452** |
| | **в том числе:** | | | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 102 452 | - | - | - | - | 102 452 |
| **6** | **Поступление финансовых активов, в том числе:** | **384 561** | **-** | **-** | **-** | **125 976** | **510 537** |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 384 561 | - | - | - | 125 976 | 510 537 |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов,** | **(422 539)** | **-** | **-** | **-** | **(125 918)** | **(548 457)** |
| | *в том числе:* | | | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (422 539) | - | - | - | (125 918) | (548 457) |
| **36** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,** | **64 474** | **-** | **-** | **-** | **58** | **64 532** |
| | *в том числе:* | | | | | | |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 64 474 | - | - | - | 58 | 64 532 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год**

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,** | **127 818** | **-** | **-** | **-** | **242** | **128 060** |
| | **в том числе:** | | | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 127 818 | - | - | - | 242 | 128 060 |
| **6** | **Поступление финансовых активов, в том числе:** | **616 709** | **-** | **-** | **-** | **89 794** | **706 503** |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 616 709 | - | - | - | 89 794 | 706 503 |
| **11** | **Прекращение признания финансовых активов,** | **(642 075)** | **-** | **-** | **-** | **(90 036)** | **(732 111)** |
| | *в том числе:* | | | | | | |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (642 075) | - | - | - | (90 036) | (732 111) |
| **36** | **Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,** | **102 452** | **-** | **-** | **-** | **-** | **102 452** |
| | *в том числе:* | | | | | | |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 102 452 | - | - | - | - | 102 452 |

## Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года | 26 580 | 12 514 | 1 081 | 40 175 |
| 2 | Накопленная амортизация | (17 475) | (5 310) | (1 081) | (23 866) |
| ***3*** | ***Балансовая стоимость на 01 января 2022 года*** | ***9 105*** | ***7 204*** | **-** | **16 309** |
| 4 | Поступление | - | 2 070 | - | 2 070 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (1 150) | (3 005) | - | (4 155) |
| ***13*** | ***Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года*** | ***7 955*** | ***6 269*** | **-** | **14 224** |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года | 26 580 | 14 584 | 1 081 | 42 245 |
| 15 | Накопленная амортизация | (18 626) | (8 315) | (1 081) | (28 022) |
| *15.1.* | *Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года* | *26 580* | *14 584* | *1 081* | *42 245* |
| *15.2.* | *Накопленная амортизация* | *(18 625)* | *(8 315)* | *(1 081)* | *(28 021)* |
| **16** | **Балансовая стоимость на 01 января 2023 года** | **7 955** | **6 269** | **-** | **14 224** |
| 21 | Амортизационные отчисления | (1 060) | (3 432) | - | (4 492) |
| ***26*** | ***Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года*** | **6 895** | **2 837** | **-** | **9 732** |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 года | 26 580 | 10 860 | 1 081 | 38 521 |
| 28 | Накопленная амортизация | (19 685) | (8 023) | (1 081) | (28 789) |
| **29** | **Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года** | **6 895** | **2 837** | **-** | **9 732** |

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2023 году был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (в 2022 году: 0 тысяч рублей).

## Примечание 19. Основные средства

### Основные средства

Таблица 19.1

| | | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, отсносящиеся к основным средствам | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Номер строки | Наименование показателя | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **1** | **Балансовая стоимость на 01 января 2022 года** | **-** | **4 066** | **-** | **-** | **1 492** | **-** | **-** | **-** | **-** | **5 558** |
| 2 | *первоначальная (переоцененная) стоимость* | - | 23 406 | - | - | 4 995 | - | - | - | - | 28 401 |
| 3 | *накопленная амортизация* | - | (19 340) | - | - | (3 503) | - | - | - | - | (22 843) |
| 5 | Поступление | - | - | - | - | 6 427 | - | - | - | - | **6 427** |
| 9 | Выбытие | - | - | - | - | (326) | - | - | - | - | **(326)** |
| 10 | Амортизация | - | (1 123) | - | - | (2 159) | - | - | - | - | **(3 282)** |
| **21** | **Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года** | **-** | **2 943** | **-** | **-** | **5 434** | **-** | **-** | **-** | **-** | **8 377** |
| 22 | *первоначальная (переоцененная) стоимость* | - | 22 324 | - | - | 6 425 | - | - | - | - | 28 749 |
| 23 | *накопленная амортизация* | - | (19 381) | - | - | (991) | - | - | - | - | (20 372) |
| **25** | **Балансовая стоимость на 01 января 2023 года** | **-** | **2 943** | **-** | **-** | **5 434** | **-** | **-** | **-** | **-** | **8 377** |
| 26 | *первоначальная (переоцененная) стоимость* | - | 22 324 | - | - | 6 425 | - | - | - | - | 28 749 |
| 27 | *накопленная амортизация* | - | (19 381) | - | - | (991) | - | - | - | - | (20 372) |
| 34 | Амортизация | - | (957) | - | - | (2 141) | - | - | - | - | **(3 098)** |
| **45** | **Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года** | **-** | **1 986** | **-** | **-** | **3 293** | **-** | **-** | **-** | **-** | **5 279** |
| 46 | *первоначальная (переоцененная) стоимость* | - | 22 324 | - | - | 6 425 | - | - | - | - | 28 749 |
| 47 | *накопленная амортизация* | - | (20 338) | - | - | (3 132) | - | - | - | - | (23 470) |
| **48** | *накопленное обесценение* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

19.1 Основные средства в 2023 и 2022 годах в залог не передавались

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

Таблица 19.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **1** | **Балансовая стоимость основных средств** | **5 279** | **8 377** |
| 2 | Резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке | - | - |
| 3 | Отложенный налог по переоценке | - | - |
| **4** | **Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации** | **5 279** | **8 377** |

**Примечание 20. Прочие активы**

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 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 | 20 | - | 20 | 6 | - | 6 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 19 | - | 19 | 11 | - | 11 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | - | - | - | 124 | - | 124 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 211 | - | 211 | 1 429 | - | 1 429 |
| 10 | Прочее | 1 | - | 1 | - | - | - |
| **15** | **Итого** | **251** | **-** | **251** | **1 570** | **-** | **1 570** |

20.1 По состоянию на 31.12.2023 отсутсвуют суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

**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 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 3 592 | 5 590 |
| **15** | **Итого** | **3 592** | **5 590** |

24.1. В течение 2023 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (был отражен убыток) в сумме 0 тысяч рублей (в течение 2022 года: прибыль (убыток) в сумме 0 тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | 31 декабря 2022 г. | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 7-8% | 2 года | 7-8% | 2 года |

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 1 382 | 3 399 |
| 4 | Кредиторская задолженность перед регистраторами | - | 1 |
| **5** | **Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:** | - | - |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 603 | 37 439 |
| **20** | **Итого** | **1 985** | **40 839** |

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

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

26.1.3. В составе прочей кредиторской задолженности отражена сумма задолженности по договорам,связанным с привлечением клиентов , в 2022 году 36 499 тыс. руб. ,

**Примечание 29. Прочие обязательства**

**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 1 111 | - |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 909 | - |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 4 053 | 9 752 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 164 | - |
| 10 | Прочее | - | 49 |
| **11** | **Итого** | **6 237** | **9 801** |

## Примечание 30. Капитал
### Капитал

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Количество привилегированных акций | Номинальная стоимость привилегированных акций | Поправка на инфляцию | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **1** | **На 01 января 2022 года** | **850 000** | **85 000** | **-** | **-** | **7 145** | **92 145** |
| **4.1.** | **Остаток на 31 декабря 2022 года** | **850 000** | **85 000** | **-** | **-** | **7 145** | **92 145** |
| **5** | **На 01 января 2023 года** | **850 000** | **85 000** | **-** | **-** | **7 145** | **92 145** |
| **9** | **На 31 декабря 2023 года** | **850 000** | **85 000** | **-** | **-** | **7 145** | **92 145** |

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 85 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 85 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS)

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.5. Организация не выпускала привилегированные акции. В связи с чем , пункты 30.1.5 - 30.1.6. к Примечанию 30 не заполняются.

30.1.7. Прочие резервы не создавались

## Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 22 151 тыс. рублей. (на 31 декабря 2022 года : 23 922 тыс. рублей)

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 176 503 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 150 108 тысяч рублей).

## Примечание 32. 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

### Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2023 год

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | **Финансовые активы,** в том числе: | **(40)** | **(590)** | **-** | **-** | **(630)** |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (40) | (590) | - | - | (630) |
| 10 | **Итого** | **(40)** | **(590)** | **-** | **-** | **(630)** |

### Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 год

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | **Финансовые активы,** в том числе: | **(18)** | **(2 630)** | **-** | **-** | **(2 648)** |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (18) | (2 630) | - | - | (2 648) |
| 10 | **Итого** | **(18)** | **(2 630)** | **-** | **-** | **(2 648)** |

## Примечание 34. Процентные доходы
### Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | **По необесцененным финансовым активам,** в том числе: | **15 345** | **28 867** |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 5 617 | 8 072 |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | 9 728 | 7 968 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | - | 12 827 |
| **15** | **Итого** | **15 345** | **28 867** |

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

Таблица 35.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | 20 | 1 129 |
| 6 | Итого | **20** | **1 129** |

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

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023 год**

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 31 декабря 2022 года** | **1** | **-** | **-** | **1** |
| 5 | **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года** | **1** | **-** | **-** | **1** |

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022 год**

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 31 декабря 2022 года** | **6** | **1 471** | **-** | **1 477** |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | (5) | (1 471) | - | **(1 476)** |
| 5 | **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 года** | **1** | **-** | **-** | **1** |

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 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 | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | (7) | (58) |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 7 | (8) |
| 3 | **Итого** | **-** | **(66)** |

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

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | **Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности** | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 384 483 | 616 711 |
| 48 | **Итого** | **384 483** | **616 711** |
| 56 | **Всего** | **384 483** | **616 711** |

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

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 84 829 | 118 903 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 20 692 | 28 147 |
| 5 | Прочее | 1 090 | 100 |
| 6 | **Итого** | **106 611** | **147 150** |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 9 902 тысяч рублей (за 2022 год: 2 577 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 300 тысяч рублей (за 2022 год: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 22 тысячи рублей (за 2022 год: 217 тысяч рублей).

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

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | 209,00 | 618,00 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 548,00 | 88,00 |
| 6 | Биржевые сборы | 2 051,00 | - |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 442,00 | 25,00 |
| 11 | Прочее | 37 037 | 157 124 |
| **12** | **Итого** | **40 287** | **157 855** |

43.1.1. В составе прочих расходов учтены расходы по привлечению клиентов , в том числе в 2023 году в размере 29 752 тыс. руб. , в 2022 году - в размере 134 774 тыс. руб.

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

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 567 | 367 |
| 6 | Прочие процентные расходы | 36 | 131 |
| 7 | **Итого** | **603** | **498** |

**Примечание 46. Общие и административные расходы**
**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | - | 13 181 |
| 2 | Амортизация основных средств | 3 098 | 3 282 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 4 492 | 4 155 |
| 4 | Расходы по аренде | 661 | 661 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 1 941 | 6 345 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 11 726 | 150 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | - | 228 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 40 | - |
| 11 | Представительские расходы | 990 | 376 |
| 12 | Транспортные расходы | 10 | 65 |
| 13 | Командировочные расходы | 512 | 2 573 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 672 | 1 085 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 430 | 160 |
| 17 | Прочие административные расходы | 1 815 | 1 633 |
| 18 | **Итого** | **26 387** | **33 894** |

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 146 тысяч рублей (в 2022 году: 146 тысяч рублей)

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

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | Прочие доходы | 72 | 77 |
| 9 | **Итого** | **72** | **77** |

**Прочие расходы**

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | 163 | - |
| 5 | Прочие расходы | 1 | 1 340 |
| 6 | **Итого** | **164** | **1 340** |

**Примечание 47.1. Аренда**

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | Общество выступает арендатором по краткосрочным и долгосрочным договорам аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | При оценке обязательств по долгосроному договору аренды Обществом были учтены предусмотренные условиями договора будущие денежные потоки , информация о которых была доступна Обществу на момент проведения такой оценки |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях |

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства | 19 | 3 293 | 5 434 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 3 592 | 5 590 |

**Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором**

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | **567** | **440** |
| 2 | проценты уплаченные | 567 | 440 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | **2 511** | **2 638** |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 2 511 | 2 638 |
| 7 | Итого отток денежных средств | **3 078** | **3 078** |

## Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | (44 169) | (62 543) |
| 2 | Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды | - | - |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (1 356) | (2 009) |
| 4 | Итого, | **(45 525)** | **(64 552)** |
| | в том числе: | | |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | (283) | 655 |
| **6** | **расходы (доходы) по налогу на прибыль** | **(45 242)** | **(65 207)** |

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 225 255 | 304 818 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2022 год: 20 %) | (45 051) | (60 964) |
| | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 1 717 | (1 995) |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | 1 799 | 1 803 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | (82) | (3 798) |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки (15%) | (1 908) | (2 248) |
| **12** | **Расходы (доходы) по налогу на прибыль** | **(45 242)** | **(65 207)** |

На 31 декабря 2023 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды (на 31 декабря 2022 года: также указанных активов не существует )

### Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 года | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2022 года |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| | **Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка** | | | | |
| 1 | Аренда | 1 344 | 23 | - | 1 321 |
| 4 | Долговые инструменты | 580 | (79) | (145) | 804 |
| 6 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 | (3) | - | 4 |
| 9 | Прочие обязательства | 898 | (1 180) | - | 2 078 |
| **10** | **Общая сумма отложенного налогового актива** | **2 823** | **(1 239)** | **(145)** | **4 207** |
| **12** | **Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами** | **2 823** | **(1 239)** | **(145)** | **4 207** |
| | **Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу** | | | | |
| 13 | Долговые инструменты | (461) | (185) | (138) | (138) |
| 14 | Нематериальные активы | (78) | 351 | - | (429) |
| 15 | Аренда | (1 283) | - | - | (1 283) |
| **17** | **Общая сумма отложенного налогового обязательства** | **(1 822)** | **166** | **(138)** | **(1 850)** |
| **18** | **Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)** | **1 001** | **(1 073)** | **(283)** | **2 357** |
| **19** | **Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)** | **1 001** | **(1 073)** | **(283)** | **2 357** |

### Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 года | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2021 года |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| | **Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка** | | | | |
| 1 | Аренда | 1 321 | 154 | - | 1 167 |
| 4 | Долговые инструменты | 804 | (259) | 550 | 513 |
| 6 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 4 | 4 | - | - |
| 8 | Прочие активы | - | (2 053) | - | 2 053 |
| 9 | Прочие обязательства | 2 078 | (1 253) | - | 3 331 |
| **10** | **Общая сумма отложенного налогового актива** | **4 207** | **(3 407)** | **550** | **7 064** |
| 11 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | - | - | - | - |
| **12** | **Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами** | **4 207** | **(3 407)** | **550** | **7 064** |
| | **Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу** | | | | |
| 13 | Долговые инструменты | (138) | 464 | 105 | (707) |
| 14 | Нематериальные активы | (429) | 413 | - | (842) |
| 15 | Аренда | (1 283) | (134) | - | (1 149) |
| 16 | Прочее | - | - | - | - |
| **17** | **Общая сумма отложенного налогового обязательства** | **(1 850)** | **743** | **105** | **(2 698)** |
| **18** | **Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)** | **2 357** | **(2 664)** | **655** | **4 366** |
| **19** | **Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)** | **2 357** | **(2 664)** | **655** | **4 366** |

## Примечание 49. Дивиденды

### Дивиденды

Таблица 49.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | | 2022 год | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | По обыкновенным акциям | По привилегированным акциям | По обыкновенным акциям | По привилегированным акциям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода | 350 000 | - | 390 000 | - |
| 3 | Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода | (350 000) | - | (390 000) | - |

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 180 013 тысяч рублей (за 2022 год: 239 611 тысяч рублей).

49.2. В соотвествии с решением единственного акционера от 27.06.2023 было принято решение о выплате из прибыли , полученной по итогам 2022 года дивиденды в размере 220 млн. руб. "

49.3 В соотвествии с решением единственного акционера от 07.12.2023 было принято решение о выплате дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 105 млн. руб., а также по результатам девяти месяцев 2023 год дивидендов в размере 25 млн. руб.

## Примечание 52. Управление рисками

### Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года

52.3. Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход , по которым имелись бы задержки платежей , по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутсвуют.

### Информация о кредитном качестве финансовых активов. Оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года

52.4. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

### Информация о кредитном качестве финансовых активов. Оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года

52.6. Дебиторская задолженность , по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

### Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2023

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг A | Рейтинг B | Рейтинг C | Рейтинг D | Без рейтинга |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.1** | **Денежные средства, в том числе:** | **46 947** | - | - | - | - |
| 1.2 | денежные средства на расчетных счетах | 46 947 | - | - | - | - |
| **1.5** | **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:** | **104 900** | - | - | - | - |
| 1.6 | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 104 900 | - | - | - | - |
| 1.10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 44 764 | - | - | - | - |
| 1.11 | некредитных финансовых организаций | - | - | - | - | - |
| 1.12 | нефинансовых организаций | 60 136 | - | - | - | - |
| **1.18** | **Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:** | **14 614** | - | - | - | - |
| 1.28 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 14 614 | - | - | - | - |
| **1.38** | **Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:** | - | - | - | - | **64 532** |
| 1.39 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 64 474 |
| 1.43 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | 58 |

### Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг A | Рейтинг B | Рейтинг C | Рейтинг D | Без рейтинга |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.1** | **Денежные средства, в том числе:** | **202 730** | **32 583** | - | - | - |
| 1.2 | денежные средства на расчетных счетах | 202 730 | 32 583 | - | - | - |
| **1.5** | **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:** | **103 644** | - | - | - | - |
| 1.6 | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 103 644 | - | - | - | - |
| 1.8 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 900 | - | - | - | - |
| 1.10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 43 648 | - | - | - | - |
| 1.12 | нефинансовых организаций | 59 096 | - | - | - | - |
| **1.18** | **Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:** | **11 011** | - | **72** | - | - |
| 1.28 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 11 011 | - | 72 | - | - |
| **1.38** | **Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:** | - | - | - | - | **102 452** |
| 1.39 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 102 452 |

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года**

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 | 46 947 | - | - | **46 947** |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, | 81 755 | - | - | **81 755** |
| | в том числе: | | | | |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 81 755 | - | - | **81 755** |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, | 104 900 | - | - | **104 900** |
| | в том числе: | | | | |
| 6 | долговые инструменты | 104 900 | - | - | **104 900** |
| 7 | долевые инструменты | - | - | - | **-** |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, | 79 146 | - | - | **79 146** |
| | в том числе: | | | | |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 14 614 | - | - | **14 614** |
| 11 | дебиторская задолженность | 64 532 | - | - | **64 532** |
| 16 | Прочие активы | 31 205 | - | - | **31 205** |
| **17** | **Итого активов** | **343 953** | **-** | **-** | **343 953** |
| | **Раздел II. Обязательства** | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, | 5 577 | - | - | **5 577** |
| | в том числе: | | | | |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 3 592 | - | - | **3 592** |
| 25 | кредиторская задолженность | 1 985 | - | - | **1 985** |
| 27 | Прочие обязательства | 8 238 | - | - | **8 238** |
| **28** | **Итого обязательств** | **13 815** | **-** | **-** | **13 815** |
| **29** | **Чистая балансовая позиция** | **330 138** | **-** | **-** | **330 138** |

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года**

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 | 235 313 | - | - | **235 313** |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, | 72 827 | - | - | **72 827** |
| | в том числе: | | | | |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 72 827 | - | - | **72 827** |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, | 103 644 | - | - | **103 644** |
| | в том числе: | | | | |
| 6 | долговые инструменты | 103 644 | - | - | **103 644** |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, | 113 535 | - | - | **113 535** |
| | в том числе: | | | | |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 11 083 | - | - | **11 083** |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | - | - | - | **-** |
| 11 | дебиторская задолженность | 102 452 | - | - | **102 452** |
| 16 | Прочие активы | 32 142 | - | - | **32 142** |
| **17** | **Итого активов** | **557 461** | **-** | **-** | **557 461** |
| | Раздел II. Обязательства | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, | | | | |
| | в том числе: | 46 429 | - | - | **46 429** |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 5 590 | - | - | **5 590** |
| 25 | кредиторская задолженность | 40 839 | - | - | **40 839** |
| 27 | Прочие обязательства | 11 809 | - | - | **11 809** |
| **28** | **Итого обязательств** | **58 238** | **-** | **-** | **58 238** |
| **29** | **Чистая балансовая позиция** | **499 223** | **-** | **-** | **499 223** |

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

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 |
| **18** | **Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:** | 641 | 1 924 | 1 389 | - | - | - | - | - | **3 954** |
| 20 | обязательства по финансовой аренде | 641 | 1 924 | 1 389 | - | - | - | - | - | **3 954** |
| **28** | **Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:** | **1 417** | - | **437** | - | - | - | **131** | - | **1 985** |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 873 | - | 437 | - | - | - | 72 | - | **1 382** |
| 32 | кредиторская задолженность перед регистраторами | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 544 | - | - | - | - | - | 59 | - | **603** |
| **42** | **Итого обязательств** | **2 058** | **1 924** | **1 826** | - | - | - | **131** | - | **5 939** |

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),на 31 декабря 2022 года**

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 |
| **18** | **Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:** | **641** | **1 924** | **3 955** | - | - | - | - | - | **6 520** |
| 20 | обязательства по финансовой аренде | 641 | 1 924 | 3 955 | - | - | - | - | - | **6 520** |
| **28** | **Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:** | **40 198** | - | - | **641** | - | - | - | - | **40 839** |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 2 758 | - | - | 641 | - | - | - | - | **3 399** |
| 32 | кредиторская задолженность перед регистраторами | 1 | - | - | - | - | - | - | - | **1** |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 37 439 | - | - | - | - | - | - | - | **37 439** |
| **42** | **Итого обязательств** | **40 839** | **1 924** | **3 955** | **641** | - | - | - | - | **47 359** |

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.14**

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | **Итого** |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Раздел I. Активы | | | | |
| **1** | **Денежные средства,** **в том числе:** | **-** | **46 947** | **-** | **46 947** |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | - | 46 947 | - | **46 947** |
| **5** | **Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,** **в том числе:** | **20 274** | **37 896** | **23 585** | **81 755** |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 20 274 | 37 896 | 23 585 | 81 755 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | 20 274 | 37 896 | - | **58 170** |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | 23 585 | **23 585** |
| **31** | **Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,** **в том числе:** | **-** | **28 418** | **76 482** | **104 900** |
| 32 | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | - | 28 418 | 76 482 | 104 900 |
| 36 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | 44 764 | **44 764** |
| 38 | нефинансовых организаций | - | 28 418 | 31 718 | **60 136** |
| **44** | **Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,** **в том числе:** | **-** | **14 614** | **-** | **14 614** |
| 54 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | 14 614 | - | **14 614** |
| **64** | **Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,** **в том числе:** | **40 425** | **24 107** | **-** | **64 532** |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 40 425 | 24 049 | - | **64 474** |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | - | 58 | - | **58** |
| **71** | **Итого активов** | **60 699** | **151 982** | **100 067** | **312 748** |
| | **Раздел II. Обязательства** | | | | |
| **89** | **Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** **в том числе:** | **538** | **1 714** | **1 340** | **3 592** |
| 91 | обязательства по аренде | 538 | 1 714 | 1 340 | **3 592** |
| **99** | **Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,** **в том числе:** | **1 417** | **-** | **568** | **1 985** |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 873 | - | 509 | **1 382** |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 544 | - | 59 | **603** |
| **113** | **Итого обязательств** | **1 955,00** | **1 714,00** | **1 908,00** | **5 577** |
| **114** | **Итого разрыв ликвидности** | **58 744,00** | **150 268,00** | **98 159,00** | **307 171** |

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Раздел I. Активы | | | | |
| **1** | **Денежные средства,** | **-** | **235 313** | **-** | **235 313** |
| | **в том числе:** | | | | |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | - | 235 313 | - | **235 313** |
| **5** | **Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,** | **-** | **-** | **72 827** | **72 827** |
| | **в том числе:** | | | | |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, | - | - | 72 827 | **72 827** |
| | в том числе: | | | | |
| 7 | Правительства Российской Федерации | - | - | 34 178 | **34 178** |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | 24 483 | **24 483** |
| 11 | некредитных финансовых организаций | - | - | 14 166 | **14 166** |
| **31** | **Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,** | **-** | **-** | **103 643** | **103 644** |
| | **в том числе:** | | | | |
| 32 | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, | - | - | 103 643 | **103 644** |
| | в том числе: | - | - | - | |
| 34 | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | 900 | **900** |
| 36 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | - | 43 648 | **43 648** |
| 38 | нефинансовых организаций | - | - | 59 096 | **59 096** |
| **44** | **Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | **-** | **11 083** | **-** | **11 083** |
| | **в том числе:** | | | | |
| 54 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | 11 083 | - | **11 083** |
| **64** | **Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,** | **91 638** | **10 814** | **-** | **102 452** |
| | **в том числе:** | | | | |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 91 638 | 10 814 | - | **102 452** |
| **71** | **Итого активов** | **91 638** | **257 210** | **176 470** | **525 319** |
| | **Раздел II. Обязательства** | | | | |
| **89** | **Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | **479** | **1 519** | **3 592** | **5 590** |
| | **в том числе:** | | | | |
| 91 | обязательства по аренде | 479 | 1 519 | 3 592 | **5 590** |
| **99** | **Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,** | **40 198** | **-** | **641** | **40 839** |
| | **в том числе:** | | | | |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 2 758 | - | 641 | **3 399** |
| 103 | кредиторская задолженность перед регистраторами | 1 | - | - | **1** |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 37 439 | - | - | **37 439** |
| **113** | **Итого обязательств** | **40 677** | **1 519** | **4 233** | **46 429** |
| **114** | **Итого разрыв ликвидности** | **50 961** | **255 691** | **172 237** | **478 890** |

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2023 года**

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 46 857 | 90 | - | - | 46 947 |
| 2 | **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,** | | | | | |
| | **в том числе:** | 81 755 | - | - | - | 81 755 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 81 755 | - | - | - | 81 755 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, | | | | | |
| | в том числе: | 104 900 | - | - | - | 104 900 |
| 6 | долговые инструменты | 104 900 | - | - | - | 104 900 |
| 8 | **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | 79 128 | 18 | - | - | 79 146 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 14 596 | 18 | - | - | 14 614 |
| 11 | дебиторская задолженность | 64 532 | - | - | - | 64 532 |
| 15.1. | Прочие активы | 31 205 | - | - | - | 31 205 |
| 16 | **Итого активов** | 343 845 | 108 | - | - | 343 953 |
| | | Раздел II. Обязательства | | | | |
| 20 | **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | 5 577 | - | - | - | 5 577 |
| | **в том числе:** | | | | | |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 3 592 | - | - | - | 3 592 |
| 24 | кредиторская задолженность | 1 985 | - | - | - | 1 985 |
| 25.1. | Прочие обязательства | 8 238 | - | - | - | 8 238 |
| 26 | **Итого обязательств** | 13 815 | - | - | - | 13 815 |
| 27 | **Чистая балансовая позиция** | 330 030 | 108 | - | - | 330 138 |

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2022 года**

3

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | **Раздел I. Активы** | | | | |
| 1 | Денежные средства | 235 104 | 132 | 77 | - | 235 313 |
| 2 | **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,** | | | | | |
| | **в том числе:** | 72 827,00 | - | - | - | 72 827 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 72 827 | - | - | - | 72 827 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, | | | | | |
| | в том числе: | 103 644 | - | - | - | 103 644 |
| 6 | долговые инструменты | 103 644 | - | - | - | 103 644 |
| 8 | **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | 113 457 | 78 | - | - | 113 535 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 11 005 | 78 | - | - | 11 083 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | - | - | - | - | - |
| 11 | дебиторская задолженность | 102 452 | - | - | - | 102 452 |
| 15.1. | Прочие активы | 32 142 | - | - | - | 32 142 |
| 16 | **Итого активов** | 557 174 | 210 | 77 | - | 557 461 |
| | | **Раздел II. Обязательства** | | | | |
| 20 | **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | 46 429 | - | - | - | 46 429 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 5 590 | - | - | - | 5 590 |
| 24 | кредиторская задолженность | 40 839 | - | - | - | 40 839 |
| 25.1. | Прочие обязательства | 11 809 | - | - | - | 11 809 |
| 26 | **Итого обязательств** | 58 238 | - | - | - | 58 238 |
| 27 | **Чистая балансовая позиция** | 498 936 | 210 | 77 | - | 499 223 |

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2023 года**

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | 100 | 0 | -0,7% | (935) |

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 года**

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | - | (100) | 0,0% | (1 653) |

**Анализ чувствительности к рыночным индексам**

Таблица 52.17

| Номер строки | Рыночные индексы | Изменение допущений | 31 декабря 2023 года | | 31 декабря 2022 года | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Индекс МосБиржи | 1,00% | - | - | - | - |
| 2 | Индекс МосБиржи | (1,00%) | - | - | - | - |
| 3 | Индекс РТС | 1,00% | - | - | - | - |
| 3 | Индекс РТС | (1,00%) | - | - | - | - |

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 года**

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | **Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:** | **186 655** | - | - | **186 655** |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 186 655 | - | - | 186 655 |
| 3 | **финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:** | **81 755** | - | - | **81 755** |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 81 755 | - | - | 81 755 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 58 170 | - | - | 58 170 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 23 585 | - | - | 23 585 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | - | - | - | - |
| **65** | **финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:** | **104 900** | - | - | **104 900** |
| 66 | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 104 900 | - | - | 104 900 |
| 68 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | - | - | - | - |
| 70 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 44 764 | - | - | 44 764 |
| 72 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 60 136 | - | - | 60 136 |

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года**

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | **Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:** | **176 471** | - | - | **176 471** |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 176 471 | - | - | 176 471 |
| 3 | **финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:** | **72 827** | - | - | **72 827** |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 72 827 | - | - | 72 827 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 34 178 | - | - | 34 178 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 24 483 | - | - | 24 483 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 14 166 | - | - | 14 166 |
| **65** | **финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:** | **103 644** | - | - | **103 644** |
| 66 | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 103 644 | - | - | **103 644** |
| 68 | долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | 900 | - | - | **900** |
| 70 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 43 648 | - | - | **43 648** |
| 72 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 59 096 | - | - | **59 096** |

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2023 года**

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | **Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **126 093** | **126 093** | **126 093** |
| 2 | денежные средства, | | | | | |
| | в том числе: | - | - | 46 947 | 46 947 | 46 947 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | 46 947 | 46 947 | 46 947 |
| 8 | **финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **79 146** | **79 146** | **79 146** |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, | | | | | |
| | в том числе: | - | - | 14 614 | 14 614 | 14 614 |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 14 614 | 14 614 | 14 614 |
| **29** | **в том числе:** | - | - | **64 532** | **64 532** | **64 532** |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 64 474 | 64 474 | 64 474 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 58 | 58 | 58 |
| 36 | инвестиции в ассоциированные организации | - | - | - | - | - |
| 37 | инвестиции в совместно контролируемые организации | - | - | - | - | - |
| 38 | инвестиции в дочерние организации | - | - | - | - | - |
| **39** | **Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **5 577** | **5 577** | **5 577** |
| **40** | **финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **5 577** | **5 577** | **5 577** |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, | | | | | |
| | в том числе: | - | - | 3 592 | 3 592 | 3 592 |
| 47 | обязательства по финансовой аренде | - | - | 3 592 | 3 592 | 3 592 |
| **55** | **кредиторская задолженность,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **1 985** | **1 985** | **1 985** |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 1 382 | 1 382 | 1 382 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 603 | 603 | 603 |

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022 года**

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | **Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **348 848** | **348 848** | **348 848** |
| 2 | денежные средства, | | | | | |
| | в том числе: | - | - | 235 313 | 235 313 | 235 313 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | 235 313 | 235 313 | 235 313 |
| 8 | **финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **113 535** | **113 535** | **113 535** |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, | | | | | |
| | в том числе: | - | - | 11 083 | 11 083 | 11 083 |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 11 083 | 11 083 | 11 083 |
| **29** | **дебиторская задолженность,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **102 452** | **102 452** | **102 452** |
| 30 | расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | | - | - | - |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 102 452 | 102 452 | 102 452 |
| **39** | **Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **46 429** | **46 429** | **46 429** |
| **40** | **финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **46 429** | **46 429** | **46 429** |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, | | | | | |
| | в том числе: | - | - | 5 590 | 5 590 | 5 590 |
| 47 | обязательства по финансовой аренде | - | - | 5 590 | 5 590 | 5 590 |
| **55** | **кредиторская задолженность,** | | | | | |
| | **в том числе:** | - | - | **40 839** | **40 839** | **40 839** |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 3 399 | 3 399 | 3 399 |
| 58 | кредиторская задолженность перед депозитариями | - | - | - | - | - |
| 59 | кредиторская задолженность перед регистраторами | - | - | 1 | 1 | 1 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 37 439 | 37 439 | 37 439 |

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года**

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства | - | - | - | - | - | 46 843 | - | **46 843** |
| **8** | **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **14 605** | **-** | **14 605** |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - | - | 14 605 | - | **14 605** |
| 17 | Нематериальные активы | - | - | - | - | - | 2 365 | - | **2 365** |
| 18 | Основные средства | - | - | - | - | - | 3 296 | - | **3 296** |
| **23** | **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **4 424** | **-** | **4 424** |
| 25 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | 3 592 | - | **3 592** |
| 27 | кредиторская задолженность | - | - | - | - | - | 832 | - | **832** |
| 29 | Прочие обязательства | - | - | - | - | 203 | - | - | **203** |

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года**

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Денежные средства | - | - | - | - | - | 202 638 | - | **202 638** |
| **8** | **Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **11 004** | **-** | **11 004** |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - | - | 11 004 | - | **11 004** |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| 16 | Инвестиционное имущество | - | - | - | - | - | - | - | **-** |
| 17 | Нематериальные активы | - | - | - | - | - | 3 943 | - | **3 943** |
| 18 | Основные средства | - | - | - | - | - | 6 521 | - | **6 521** |
| **23** | **Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **7 475** | **-** | **7 475** |
| 25 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | - | - | 6 705 | - | **6 705** |
| 27 | кредиторская задолженность | - | - | - | - | - | 770 | - | **770** |
| 29 | Прочие обязательства | - | - | - | - | 3 223 | - | - | **3 223** |

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: брокерское обслуживание , аренда , использование лицензий на программное обеспечение . Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 0 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тысяч рублей на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 0 тысяч рублей).

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год**

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | **Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:** | - | - | - | - | - | **28** | - | **28** |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | - | - | - | - | - | 7 | - | **7** |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | - | - | - | - | 21 | - | **21** |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | (25 542) | - | - | **(25 542)** |
| 17 | Прямые операционные расходы | - | - | - | - | - | (2 347) | - | **(2 347)** |
| 18 | Процентные расходы | - | - | - | - | - | (603) | - | **(603)** |
| 20 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | - | (7 843) | - | **(7 843)** |

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год**

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | **Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:** | - | - | - | - | - | **5 470** | - | **5 470** |
| 4 | процентные доходы | - | - | - | - | - | 4 049 | - | **4 049** |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | - | - | - | - | - | 1 472 | - | **1 472** |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | - | - | - | - | (51) | - | **(51)** |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | (17 427) | - | - | **(17 427)** |
| 17 | Прямые операционные расходы | - | - | - | - | - | (3 156) | - | **(3 156)** |
| 18 | Процентные расходы | - | - | - | - | - | (498) | - | **(498)** |
| 20 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | - | (8 356) | - | **(8 356)** |

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 год | 2022 год |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 25 542 | 17 427 |

В 2023 и в 2022 годах некредитная финансовая организация не производила выкуп собственных акций у акционеров

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

Событий после окончания отчетного периода, подлежащих отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не было.

И.О.Генерального директора М.А.Попова

Главный бухгалтер З.В.Несова

28 марта 2024 года