

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
«Межрегиональный регистраторский центр»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Межрегиональный регистраторский центр» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Оценка справедливой стоимости финансовых активов, не обращающихся на активных рынках

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года имеет значительный объем финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, существенная часть (65,32%) которых представлена ценными бумагами нефинансовых организаций, не обращающимися на активном рынке.

Для оценки справедливой стоимости долевого ценных бумаг использовался метод чистых активов, с корректировкой на кредитный spread, рассчитываемый Обществом (уровень 3 иерархии источников справедливой стоимости).

Информация о финансовых активах, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также подход Общества к методам оценки справедливой стоимости долевого ценных бумаг нефинансовых организаций, не обращающихся на активном рынке раскрыты в Примечаниях 6 и 56 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности клиентов и прочей дебиторской задолженности.

Вопрос оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – МСФО 9) по дебиторской задолженности является значимым для нашего аудита в связи с тем, что процесс оценки обесценения является сложным и предполагает применение значительных суждений руководства Общества.

Мы уделили особое внимание вопросу обесценения дебиторской задолженности клиентов по оказанным Обществом услугам и прочей дебиторской задолженности. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость дебиторской задолженности составила 23 802 тыс. рублей, а полная балансовая стоимость дебиторской задолженности – 25 899 тыс. рублей.

В связи с присущей оценке резервов неопределенностью мы считаем указанную область ключевым вопросом аудита.

Информация об оценочных резервах под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и дебиторской задолженности клиентов, а также подход Общества к оценке и управлению кредитным риском раскрыты в Примечаниях 12 и 52 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали:

- тестирование средств контроля за достоверностью отражения финансовых активов по справедливой стоимости;
- тестирование соответствия методов оценки финансовых активов по справедливой стоимости, применяемых Обществом;
- изучение внутренних документов Общества в отношении методик и методов оценки на предмет их соответствия требованиям МСФО и положениям Банка России;

- пересчет справедливой стоимости активов, не обращающихся на активных рынках;

- оценку достаточности раскрытий, сделанных Обществом в Примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в части справедливой стоимости финансовых инструментов

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Общества в отношении оценки справедливой стоимости финансовых активов, в целом, надлежащей.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- оценку применяемых Обществом внутренних документов, методик и моделей по расчету ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности;

- анализ подходов Общества к оценке прогнозной информации и макроэкономических показателей, а также допущений, лежащих в основе расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности;

- тестирование на выборочной основе и проверку исходные данные для целей расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности;

- оценку достаточности раскрытий, сделанных Обществом в Примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в части созданных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Общества в отношении созданных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в целом, надлежащей.

Ответственность руководства и членов совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества и соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеются ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров Обществом, мы определили

....., которые были выявлены при аудите годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение, действующий от имени
аудиторской организации на основании
доверенности от 09.01.2024
№ 10/2024/A3



Носова Светлана Николаевна
Квалификационный аттестат
аудитора 01-000579
Член Саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»
ОРНЗ 22006053426

«05» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		регистрационный номер
	основной регистрационный номер	регистр-ционный номер	
45286555000	26658275	1021900520883	1021900520883

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕХРЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОРСКИЙ ЦЕНТР" / АО "МРЦ"
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

101000, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Подсосенский, д. 26,
Почтовый адрес: стр. 2

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.
			3	4	5
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	10 681		14 106
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	157 216	157 216	156 463
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		264 952	264 952	185 843
5	средства в кредитных организациях и банках-резидентах	10	241 149	241 149	167 906
6	дебиторская задолженность	12	23 802	23 802	17 937
7	Нематериальные активы	18	5 215	5 215	5 151
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	14 089	14 089	27 097
9	Требования по текущему налогу на прибыль	48	161	161	739
10	Отложенные налоговые активы	48	4 633	4 633	3 863
11	Прочие активы	20	4 805	4 805	4 105
12	Итого активов		461 751	461 751	397 366
Раздел II. Обязательства					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 264	14 264	28 114
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	11 503	11 503	25 605
15	кредиторская задолженность	26	2 761	2 761	2 508
16	Обязательства по текущему налогу на прибыль	48	116	116	75
17	Прочие обязательства	29	13 087	13 087	13 195
18	Итого обязательства		27 467	27 467	41 385
Раздел III. Капитал					
19	Уставный капитал	30	148 943	148 943	148 943
20	Резервный капитал	30	7 447	7 447	7 447
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		277 894	277 894	199 591
22	Итого капитала		434 285	434 285	355 982
23	Итого капитала и обязательства		461 751	461 751	397 366

Генеральный директор
(подпись)


(подпись)

Сазонов В. Н.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
	45286555000	26658275	1021900520883
			1021900520883

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОРСКИЙ ЦЕНТР" / АО "МРЦ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 101000, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Подсосенский, д. 26, стр. 2

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам		
		3	4	5
1	2			
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		23 912	16 385
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	(6 384)	(6 976)
3	процентные доходы	34	22 405	19 409
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		8 415	5 610
5	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	(523)	(1 658)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	254 209	239 854
7	Расходы на персонал	42	(129 169)	(123 326)
8	Прямые операционные расходы	43	(13 169)	(11 290)
9	Процентные расходы	44	(1 717)	(2 959)
10	Общие и административные расходы	46	(37 993)	(35 948)
11	Прочие доходы	47	494	9 318
12	Прочие расходы	47	(432)	(861)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		96 134	91 173
14	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(17 831)	(16 635)
15	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(18 602)	(17 358)
16	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	771	723
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		78 303	74 539
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		78 303	74 539

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи | 01 марта 2024 г.

Сазонов В. Н.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Основной государственный регистрационный номер	регистр ра-ционн
4528655000	26658275	1021900520883	102190 052088

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОРСКИЙ ЦЕНТР" / АО "МРЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 101000, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Подсосенский, д. 26, стр. 2

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		148 943	7 447	149 991	306 381
2	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	62	62
3	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		148 943	7 447	150 052	306 443
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	74 539	74 539
5	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	(25 000)	(25 000)
6	Остаток на 31 декабря 2022 г.		148 943	7 447	199 591	355 982
7	Остаток на 31 декабря 2022 г.		148 943	7 447	199 591	355 982
8	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.		148 943	7 447	199 591	355 982
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	78 303	78 303
10	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:		148 943	7 447	277 894	434 285

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 01 марта 2024 г.

Сазонов В. Н.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	26658275	1021900520883	1021900520883

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОРСКИЙ ЦЕНТР" / АО "МРЦ"

(полное фирменное и регистрационное фирменное наименования)

101000, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Подсосенский, д. 26,
Почтовый адрес: стр. 2Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(Тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023		За Январь - Декабрь 2022	
			3	4	4	5
1	2					
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности						
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии			251 188		235 140
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги			(35 585)		(31 209)
3	Проценты полученные			14 740		13 413
4	Проценты уплаченные			(1 717)		(2 959)
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам			(63)		165
6	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам			(125 428)		(119 582)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов			(2 378)		(2 613)
8	Уплаченный налог на прибыль			(18 126)		(13 874)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			(1 073)		3 343
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			81 559		81 824
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности						
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			(782)		(1 505)
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			(588)		(3 434)
13	Поступления от продаж и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			1 173 923		1 105 450
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			(1 245 800)		(1 153 700)
15	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			8 415		9 860
16	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			(1 900)		0
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			(66 732)		(43 329)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности						
18	Выплаченные дивиденды			0		(25 000)
19	Платежи в погашение обязательств по договорам			(18 307)		(17 233)
20	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			(18 307)		(42 233)
21	Сальдо денежных потоков за отчетный период			(3 481)		(3 738)
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5		14 219		17 958
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода			10 739		14 219

Генеральный директор

(должность руководителя)

Сазонов В. Н.

(инициалы, фамилия)



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13995-00001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.12.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность регистраторов по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензии не приостанавливалось
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	10
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У организации отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	101000, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Подсосенский, д. 26, стр. 2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	101000, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, пер Подсосенский, д. 26, стр. 2
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	68
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой нефинансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует нефинансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Деятельность Общества осуществляется в Российской Федерации вследствие этого подвержена всем экономическим и финансовым рискам на рынке РФ. Доля участников с рентабельностью выше 10 % превысила половину количества профучастников –НФО. Рост прибыльности сопровождался ростом Вручки и дохода от собственных торговых операций на фоне восстановления Фондового рынка и увеличением постоянных издержек. Рост торговой активности клиентов и новые источники дохода позволили профучастникам НФО увеличить доходы по сравнению с низкой базой прошлого года. Структура и динамика выручки зависела от бизнес-моделей. Профучастники, имеющие более высокие лицензию, диверсифицировали источники доходов за счет возмещения на рынках арбитражных возможностей. Другая часть профучастников, совмещающих деятельность по ДУ ценными бумагами и фондами коллективных инвестиций, б. Лишью часть дохода получала от управления фондами коллективных инвестиций. Торговые и инвестиционные доходы профучастников – НФО также увеличились благодаря росту котировок акций и облигаций, которые компания покупали в прошлом году по низким ценам. Издержки профучастников – НФО тоже возросли, но на меньшую величину, чем доходы. В частности, общие и административные расходы, в том числе на поддержание информационных систем и офисных помещений. Существенный рост доходов компаний способствовал росту прибыли как отдельных компаний, так и общего показателя по отрасли. В структуре активов сократилась доля займов и прочих размещенных средств и увеличилась доля средств в кредитных организациях и дебиторской задолженности. Начиная с 2022 году специализация операции РФ на Украине и последовавшие за ней санкции со стороны США, ЕС и их союзников, направленные, в том числе на ЦБ РФ, оказывают значительное влияние на фондовый рынок, динамику курса национальной валюты и в м на российскую экономику. В связи со сложной политической ситуацией, ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний разных отраслей. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложенных к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации не производились
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификации не производились
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификации не производились
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	Ретроспективный пересчет не производился

Таблица 3.1

Приложение 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 отчетности (финансовой) отчетности	Обществом не формировались суждения, которые бы оказали существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской отчетности
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наибольшее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки, которые оказывают существенное влияние на финансовый результат: при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов по дебиторской задолженности использовалась модель исторических данных
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 уровня.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность в рублях. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, у Общества отсутствуют.

7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми 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)</p>	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
Раздел II. Изменения в учетной политике			
6	МСФО (IAS) 29	<p>Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля</p>	<p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля в отчетном году не производился.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем</p>

11	МСФО (IFRS) 7, учета финансовых активов, МСФО (IFRS) 9 оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, МСФО (IFRS) 9 оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, связанных с приобретением финансовых активов, квалифицированных в категорию стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, не участвуют в формировании первоначальной стоимости актива, а признаются текущими расходами общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. Резервы под обеспечение по данной категории не создаются.	Общество владеет долговыми и долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток. При первоначальном признании Общество оценивает указанные активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, квалифицированных в категорию стоимости, признаются по справедливой стоимости через прибыль и убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости актива, а признаются текущими расходами общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. Резервы под обеспечение по данной категории не создаются.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" в балансе Общества отсутствуют.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. В указанную категорию попадают депозиты, размещенные в кредитных организациях и дебиторская задолженность. Денежные средства, размещенные Обществом по договору банковского вклада, первоначально признаются по стоимости размещения и в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости. Общество заключает договоры банковского вклада на срок менее одного года, ставки размещения соответствуют рыночным, с связи с чем метод ЭСП при расчете амортизированной стоимости не применяется. Общество формирует резерв под обеспечение денежных средств, размещенных по договору банковского вклада на каждую отчетную дату. Для расчета резерва используется матрица дефолта рейтингового агентства "Эксперт РА". Дебиторская задолженность отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности. Под торговую дебиторскую задолженность, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Общество создает резерв под обеспечение, согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Порядок проведения проверки финансовых активов на признаки обеспечения и формирования резерва под обеспечение торговой дебиторской задолженности отражен в Методике обеспечения финансовых активов, являющейся Приложением № 5_к к настоящей Учетной политике. Под прочую дебиторскую задолженность, не попадающую под действие МСФО (IFRS) 9 и имеющую объективные признаки обеспечения, в т.ч. просрочку сроков исполнения контрактом его обязательства, Обществом создаются резервы под обеспечение, согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерие, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и учет прочих активов осуществляется согласно отраслевым стандартам бухгалтерского учета.

16	МСФО (IFRS) 7, учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток.	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	
17	МСФО (IFRS) 7, учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.	Общество признает все финансовые обязательства, как оцениваемые по амортизированной стоимости.	
18	МСФО (IAS) 32 финансовых активов и финансовых обязательств	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств Финансовые активы и обязательства взаимозачтываются, в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7 средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признания хеджирования)	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признания хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7 хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признания хеджирования)	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признания хеджирования)	
21	МСФО (IFRS) 7 хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признания хеджирования)	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признания хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40 инвестиционная модель учета	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НП

23	МСФО (IAS) 40	<p>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</p>	НП
24	МСФО (IAS) 40	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимыми 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</p>	НП
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (наготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; — в сумме фактических затрат на приобретение объекта основных средств, приобретенных за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одобреном выполнении сметных условий; — объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства; амортизируемые объекты основных средств являются инвентарными объектами. Инвентарный объект основных средств признается объектом основных средств, если он отвечает следующим критериям: — объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимость менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>

26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p>
27	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на основании классификации основных средств, определенной в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией-ответственной.</p> <p>При невозможности определения срока полезного использования вышесказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в административных целях или для управленческих нужд; — Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приращенные к ним средства индивидуализации. — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); — объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); — объект не имеет материально-вещной формы; — объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; — Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в отдельные группы нематериальных активов; — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; — лицензии (кроме лицензий на право пользования программами обеспечением); — авторские права; — договор патента, свидетельства <p>Лицензиям на результаты интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).</p>

31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации и включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляется начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p>
30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Методикой проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №2 к Учетной политике Общества).</p> <p>Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения, УЛТ. Нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо убыток от обесценения на конец каждого отчетного года организации определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения наличия признака технологического износа оцениваемого объекта нематериального актива.</p> <p>сравнении с новым анализом. Данный признак обесценения рассматривается только в случае подтверждения в — функции/анализы износ есть. снижение уменьшения функциональных возможностей оцениваемого объекта актива;</p> <p>имеющимся в Обществе, рыночная стоимость которых ниже балансовой стоимости оцениваемого нематериального нематериального актива является появление на рынке более функциональных и современных активов - анализом прогресса в области конструкции, технологии, материалов. Признаком наличия технологического износа объекта — технологический износ является следствием влияния на стоимость актива достижения научно-технического подразделения на технологический, функциональный и внешний;</p> <p>появлением на рынке новых более совершенных аналогов. Моральный износ объекта нематериального актива — моральный износ характеризует потерю конкурентоспособности и соответствия стоимости, в связи с Кроме того, Общество оценивает износ НМА следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> — планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив; — пророчи актива (использования); — существуют признаки устаревания; <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <p>подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА</p>
29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обесценении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

32	МСФО (IAS) 38	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов</p> <p>собственными силами</p>	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции пораченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на возмездное приобретение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходами, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работника и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, отпуск по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных обязательств указываются (или) коллективными договорами, нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с датой, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.</p> <p>Обязательства по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> — дату, когда Общество не имеет возможности отменить предоставление указанных вознаграждений; — дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников. <p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам осуществляются за период, превышающий календарный месяц. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется по окончании каждого отчетного периода (ежегодный оплачиваемый отпуск), исполненная обязательство либо в качестве события после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательства по оплате вознаграждения работнику на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам признаются ранее признанных обязательств указываются (или) коллективными договорами, нормативными актами Банка России, а также изменения ранее признанных обязательств указываются (или) коллективными договорами.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам признаются ранее признанных обязательств указываются (или) коллективными договорами.</p> <p>В случае если по истечении ранее признанных обязательств (требуваний) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по истечении 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требувания) переносятся на счета по учету обязательств (требуваний) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования.</p> <p>При накопленных обязательствах по выплате вознаграждений работникам на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате будущих оплачиваемых периодов отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право, признаются в том годовом отчетном периоде, в котором использованы на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором ежегодно оплачиваемого отпуска оплачиваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за период отсутствия на работе. При некалькулируемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении обязательства.</p> <p>работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплаты в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Порядок признания краткосрочных и долгосрочных обязательств Общества по вознаграждениям работников, их классификация утв. в «Методике учета вознаграждений работников», являющейся Приложением №7 к Учетной политике Общества.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, финансируемых организацией</p>	<p>В Организации отсутствуют пенсионные планы</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>38</p> <p>Порядок признания и последующего учета запасов</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2</p>
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>37</p> <p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5</p>
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами	<p>36</p> <p>Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами</p> <p>МСФО (IAS) 19</p>
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	<p>35</p> <p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p> <p>МСФО (IAS) 19</p>

41	МСФО (IFRS) 16	<p>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</p>	<p>Освобождение, предусмотренное для договоров аренды с низкой стоимостью применяется, если стоимость аренды по объекту права пользования не превышает 300 000 рублей за весь период аренды.</p>
40	МСФО (IFRS) 16	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды</p>	<p>Общество признает обязательство по финансовой аренде в соответствии с Требованиями ОСБУ 635-П</p>
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>	<p>Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятие «оценочное обязательство», «обязательство», «резерв», «оценочные обязательства», «условные обязательства и условные активы».</p> <p>Общество признается в бухгалтерском учете признается резерв – оценочное обязательство при одновременном выполнении условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство Обществом не признается.</p> <p>В случае если вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства отсутствует, Обществом вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство.</p> <p>При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства, Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; расчетная ожидаемая сумма затрат строится на основании профессионального суждения; При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до окупаемой (просрочиваемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться. ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.

42	МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплаты денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p> <p>Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>	<p>Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.</p>
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p>	<p>НП</p>
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>	<p>В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 7 447 174 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.</p>

46	МСФО (IAS) 12	<p>Порядок признания, оценки, прекращения учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на будущий период, подлежащая уплате в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущий налоговый убыток, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации и сборов и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменения остатков на активных (наиславных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отчета о деятельности (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения налогооблагаемой финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	<p>Порядок отражения дивидендов</p>	<p>Дивиденды в виде дивидендов признаются Обществом тогда, когда уста установлено безусловное право акционеров на получение выплат. Дивиденды признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов. Дивиденды признаются в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов. Свидетельствующий об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Если Общество объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление») после отчетного периода, то Общество не признает данные дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетностью к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Данные дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	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
1	Денежные средства в кассе	122	x	122	83	x	83
2	Денежные средства на расчетных счетах	10 616	58	10 558	14 137	113	14 023
3	Итого	10 739	58	10 691	14 219	113	14 106

Примечание 5. Денежные средства

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	10 681	14 106
2	Прочее	58	113
3	Итого	10 739	14 219

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2023 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах		Итого
		3	6	
1	2	3	6	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14 137	14 137	14 137
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 093	14 093	14 093
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	43	43	43
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 590 811	1 590 811	1 590 811
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 590 811	1 590 811	1 590 811
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 594 331)	(1 594 331)	(1 594 331)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 594 331)	(1 594 331)	(1 594 331)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10 616	10 616	10 616
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 573	10 573	10 573
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	43	43	43

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах		Итого
		3	6	
1	2	3	6	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 816	17 816	17 816
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 773	17 773	17 773
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	43	43	43
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	19 146 902	19 146 902	19 146 902
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 146 902	19 146 902	19 146 902
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 150 582)	(19 150 582)	(19 150 582)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 150 582)	(19 150 582)	(19 150 582)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14 137	14 137	14 137
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 093	14 093	14 093
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	43	43	43

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2023 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(113)	(113)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70)	(70)
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43)	(43)
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	(974)	(974)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(974)	(974)
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 029	1 029
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 029	1 029
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(58)	(58)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14)	(14)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43)	(43)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(171)	(171)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(127)	(127)
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43)	(43)
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	(457)	(457)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(457)	(457)
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	515	515
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	515	515
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(113)	(113)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70)	(70)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43)	(43)

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	157 216	156 463
2	Итого	157 216	156 463

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Формы: сроки	Наименование показателя	
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	102 696
2	нефинансовых организаций	102 696
3	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	54 519
4	Правительства Российской Федерации	54 519
5	Итого	157 216
		31 декабря 2022 г.
		31 декабря 2023 г.
		4
		102 546
		53 917
		156 463

Таблица 6.2

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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцененные по амортизированной стоимости, в том числе:	242 882	1 745	241 146	188 613	708	187 904
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	0	3	1	0	1
13	Итого	242 885	1 745	241 149	188 614	708	187 908

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	168 613	1	0	168 614
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	168 613	1	0	168 614
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 249 623	6 542	54 392	1 310 556
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 249 623	6 542	54 392	1 310 556
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 175 344)	(6 540)	(54 392)	(1 236 276)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 175 344)	(6 540)	(54 392)	(1 236 276)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	242 892	3	0	242 895
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	242 892	3	0	242 895

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	118 990	0	0	118 990
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 990	0	0	118 990
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 156 004	5 069	6 389	1 167 462
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 156 004	5 069	6 389	1 167 462
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 106 381)	(5 067)	(6 389)	(1 117 838)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 106 381)	(5 067)	(6 389)	(1 117 838)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	168 613	1	0	168 614
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	168 613	1	0	168 614

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-
31 декабря 2023 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	4	12	Прочие средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	708	0	0	708
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	708	0	0	708
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 442	0	0	12 442
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 442	0	0	12 442
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 405)	0	0	(11 405)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 405)	0	0	(11 405)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 745	0	0	1 745
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 745	0	0	1 745

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	4	12	Прочие средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13	0	0	13
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	0	0	13
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 924	0	0	4 924
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 924	0	0	4 924
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 229)	0	0	(4 229)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 229)	0	0	(4 229)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	708	0	0	708
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	708	0	0	708

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцененные по амортизированной стоимости	Мин. 6,30 % Макс. 15,50 %	Мин. дата 09.01.2024 г. Макс. дата 03.04.2024	Мин. 5,00 % Макс. 7,50 %	Мин. дата 10.01.2023 г. Макс. дата 09.06.2023

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.			
		3	4	5	6	7	8
1							
1	Дебиторская задолженность клиентов	25 765	2 034	23 731	21 270	3 573	17 887
2	Прочая дебиторская задолженность	133	63	71	241	0	241
3	Итого	25 898	2 096	23 802	21 510	3 573	17 937

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 12.2					Итого
		2	3	5	7	8	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		21 270	0		241	21 510
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		17 797	0		241	18 037
3	кредитно-обесцененные финансовые активы		3 473	0		0	3 473
4	Поступление финансовых активов, в том числе:		183 925	6 520		4 153	184 598
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		183 420	6 520		4 090	184 030
6	кредитно-обесцененные финансовые активы		505	0		63	568
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(178 411)	(6 520)		(4 260)	(189 192)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		(178 411)	(6 520)		(4 260)	(189 192)
9	Списание финансовых активов, в том числе:		(1 018)	0		0	(1 018)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы		(1 018)	0		0	(1 018)
11	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:		25 765	0		133	25 899
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		22 805	0		71	22 876
13	кредитно-обесцененные финансовые активы		2 961	0		63	3 023

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 12.2					Итого
		2	3	5	7	8	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		15 144	0		4 487	19 631
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		10 873	0		4 487	15 361
3	кредитно-обесцененные финансовые активы		4 271	0		0	4 271
4	Поступление финансовых активов, в том числе:		191 282	5 049		7 380	203 712
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		191 282	5 049		7 380	203 712
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(184 650)	(5 049)		(11 625)	(201 324)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		(184 359)	(5 049)		(11 625)	(201 033)
8	кредитно-обесцененные финансовые активы		(291)	0		0	(291)
9	Списание финансовых активов, в том числе:		(506)	0		(2)	(508)
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		0	0		(2)	(2)
11	кредитно-обесцененные финансовые активы		(506)	0		0	(506)
12	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:		21 270	0		241	21 510
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		17 797	0		241	18 037
14	кредитно-обесцененные финансовые активы		3 473	0		0	3 473

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 573	0	3 573
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	952	0	952
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 621	0	2 621
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 173	63	7 236
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	367	0	367
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	6 807	63	6 869
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 694)	0	(7 694)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 189)	0	(1 189)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	(6 505)	0	(6 505)
10	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 018)	0	(1 018)
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 018)	0	(1 018)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 034	63	2 096
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	130	0	130
14	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 904	63	1 967

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 059	0	3 059
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	369	0	369
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 670	0	2 670
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 568	0	12 568
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 053	0	6 053
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	6 515	0	6 515
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 548)	0	(11 548)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(5 489)	0	(5 489)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	(6 059)	0	(6 059)
10	Списание финансовых активов, в том числе:	(506)	0	(506)
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	(506)	0	(506)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 573	0	3 573
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	952	0	952

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	2 545	2 545
2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(660)	(660)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 885	1 885
4	Поступление	3 676	3 676
5	Амортизационные отчисления	(409)	(409)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	5 151	5 151
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	6 220	6 220
8	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(1 069)	(1 069)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	6 220	6 220
10	Накопленная амортизация	(1 069)	(1 069)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	5 151	5 151
12	Поступление	588	588
13	Амортизационные отчисления	(524)	(524)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	5 215	5 215
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	6 809	6 809
16	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(1 593)	(1 593)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	5 215	5 215

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	5	6	7	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	1 358	363	38 857	0
2	первоначальная (первоначальная) стоимость	4 938	1 965	1 790	83 095	0
3	накопленная амортизация	(4 938)	(608)	(1 427)	(44 238)	0
4	Поступление	0	0	0	967	1 505
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	1 106	0	400	0	(1 505)
6	Амортизация	(59)	0	(67)	(15 828)	0
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	1 047	1 358	696	23 997	0
8	первоначальная (первоначальная) стоимость	6 043	1 965	2 189	84 062	0
9	накопленная амортизация	(4 996)	(608)	(1 494)	(60 065)	0
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	1 047	1 358	696	23 997	0
11	первоначальная (первоначальная) стоимость	6 043	1 965	2 189	84 062	0
12	накопленная амортизация	(4 996)	(608)	(1 494)	(60 065)	0
13	Поступление	0	0	0	2 799	782
14	Перевод в основные средства из капитальных вложений	518	0	263	0	(782)
15	Выбытие	0	0	0	(820)	0
16	Амортизация	(110)	0	(112)	(15 546)	0
17	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	1 455	1 358	847	10 429	0
18	первоначальная (первоначальная) стоимость	5 872	1 965	2 453	83 742	0
19	накопленная амортизация	(4 417)	(608)	(1 606)	(73 313)	0

В 2023 году произошло выбытие полностью амортизированных объектов основных средств из группы офисное и компьютерное оборудование стоимостью 689 тыс. руб. в связи с физическим и моральным износом. По строке "Выбытие" отражена остаточная стоимость выбывших объектов, которая равна 0. Настоящее примечание не раскрывает движение по выбытию первоначальной стоимости и накопленной амортизации в сумме 689 тыс. рублей. Данные показатели на конец отчетного периода соответствуют балансовым значениям.

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	219	0	219	200	0	200
2	Расчеты с персоналом	4	0	4	20	0	20
3	Расчеты по социальному страхованию	112	0	112	89	0	89
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	240	0	240	40	0	40
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 227	0	4 227	3 748	0	3 748
6	Задолжания	13	13	0	3	0	3
7	Прочее	3	0	3	5	0	5
8	Итого	4 818	13	4 805	4 105	0	4 105

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Итого			
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	Итого
1	2	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	3	0	1	3
2	стоимость (или оценка)	3	0	1	3
3	Поступление (создание)	1 825	767	0	2 592
4	Признание в составе расходов	(1 825)	(767)	-	(2 592)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	3	0	-	3
6	стоимость (или оценка)	3	0	-	3
7	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	3	0	-	3
8	стоимость (или оценка)	3	0	-	3
9	Поступление (создание)	1 544	675	0	2 220
10	Признание в составе расходов	(1 536)	(673)	-	(2 210)
11	Создание резерва под обесценение	(11)	(2)	0	(13)
12	стоимость (или оценка)	11	2	0	13
13	резерв под обесценение	(11)	(2)	0	(13)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Наименование показателя	Запасы	Итого
2	5	8
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	13	13
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	13	13

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
1	Обязательства по аренде	11 503	25 605
2	Итого	11 503	25 605

Применение 24. Функционалы обязательств, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. - %/ Макс. 12,63 %	Мин. дата 30.01.2024 / Макс. дата 31.12.2026	Мин. 8,52 %/ Макс. 9,90 %	Мин. дата 30.09.2024 / Макс. дата 31.12.2024

Таблица 24.3

Примечание 26. Финансовые обязательства, сценарные 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	0	242
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 364	1 297
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	11	0
4	Прочая кредиторская задолженность	1 386	970
5	Итого	2 761	2 508

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
1	Расчеты с персоналом	0	3
2	Расчеты по социальному страхованию	1 837	1 826
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	11 122	11 163
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	46	36
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	83	167
6	Итого	13 087	13 195

Формы строки	Наименование показателей				1	2	3	4	7	8
	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого						
1	Количество акций в обращении на начало	14 500 000	145 000	3 943	148 943					
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	14 500 000	145 000	3 943	148 943					
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	14 500 000	145 000	3 943	148 943					
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	14 500 000	145 000	3 943	148 943					

Таблица 30.1

Капитал

Примечание 30. Капитал

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. Нарушения отсутствовали.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 298 497 тысяч рублей, (на 31.12.2022 года: 223 960 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от вычета переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:		
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(6 384)	(6 384)
3	Итого	(6 384)	(6 384)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от вычета переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:		
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(6 976)	(6 976)
3	Итого	(6 976)	(6 976)

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		19 409
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 263	4 579
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17 109	14 785
4	прочее	33	45
5	Итого	22 405	19 409

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	708	3 573	4 281
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 037	(459)	578
3	Прочие движения	0	(1 018)	(1 018)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 745	2 098	3 842

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	13	7 309	7 321
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	695	(3 229)	(2 534)
3	Прочие движения	0	(506)	(506)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	708	3 573	4 281

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	108 639	111 202
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	29 252	20 373
3	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	1 081	1 117
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	100 913	88 554
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	7 017	9 248
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	1 265	716
7	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	15	1 034
8	Итого	248 181	232 244
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
9	Агентское вознаграждение	43	51
10	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 344	1 501
11	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	4 641	6 059
12	Итого	6 028	7 610
13	Всего	254 209	239 854

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	105 791	100 303
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	18 088	16 959
3	Расходы по выходным пособиям	72	1 232
4	Прочее	5 219	4 832
5	Итого	129 169	123 326

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Почтовые расходы	10 352	9 114
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	50	39
3	Расходы на услуги трансфер-агентов	16	5
4	Расходы на технические услуги	2 752	2 132
5	Итого	13 169	11 290

Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	1 717	2 959
2	Итого	1 717	2 959

Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 46.1	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	947	921
2	Амортизация основных средств	15 768	15 953
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	524	409
4	Расходы по аренде	485	412
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	160	95
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 481	2 412
7	Расходы по страхованию	821	813
8	Расходы на рекламу и маркетинг	0	75
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 793	2 430
10	Транспортные расходы	211	185
11	Командировочные расходы	1 690	1 248
12	Штрафы, пени	22	54
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	549	538
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4 836	4 823
15	Прочие административные расходы	6 705	5 580
16	Итого	37 993	35 948

Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 47.1	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от списания кредиторской задолженности	269	18
2	Прочие доходы	225	9 301
3	Итого	494	9 318

Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 47.2	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	8
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий	244	291
3	Прочие расходы	188	562
4	Итого	432	861

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором
Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В 2023 году были рассмотрены фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде по объектам недвижимости: *офиса филиала организации в г. Нижний Новгород - в связи с переходом по новому адресу местонахождения филиала. Стоимость актива увеличилась на 254 тыс. рублей, обязательства на 226 тыс. рублей.; Новый срок аренды установлен на 3 года 6 месяцев; *офисному помещению филиала в г. Санкт-Петербург - в связи с пересмотром срока пользования помещением. Стоимость актива и обязательства увеличена на 1 092 тыс. рублей. Новый срок аренды установлен на 3 года.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В связи с отсутствием в Договоре аренды процентной ставки, арендные платежи дисконтируются Обществом с использованием средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями на срок более 1 года (по данным информации с сайта Центрального Банка РФ https://www.cbr.ru/).
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	В случаях выделения в договоре аренды сервисного элемента (коммунальные услуги), последний не учитывается в стоимости аренды. Коммунальные платежи, ежемесячно, на основании расчетных документов списываются в расходы, связанные с обеспечением деятельности. В случаях, когда сервисный элемент не выделен в договоре аренды, Общество не выделяет сервисную компоненту из компонента аренды.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10 429	23 997
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 503	25 605

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
		3	4
1	2		
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	уплаченные проценты	(2 039)	(3 279)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(1 717)	(2 959)
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(18 307)	(17 233)
6	Итого отток денежных средств	(18 307)	(17 233)
		(20 346)	(20 512)

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

Примечание 48. Налог на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 48.1	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	18 602	17 358
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(771)	(723)
3	Итого, в том числе:	17 831	16 635
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 831	16 635

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

На 31 декабря 2023 г.	20,00
На 31 декабря 2022 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	96 134	91 173
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	19 227	18 235
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(1 162)	(1 371)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(20 417)	(13 968)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	19 255	12 597
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(234)	(229)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 831	16 635

Продолжающаяся деятельность
Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		3	4	3	4
1	2			6	
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Финансовая аренда	204	(102)		306
2	Депозиты размещенные в кредитных организациях и банках - нерезидентах	349	207		142
3	Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 127	1 159		2 988
4	Расчетные счета в кредитных организациях и банках - нерезидентах	12	(11)		23
5	Резервы под обесценение	422	(293)		715
6	Прочее	958	(76)		1 034
7	Общая сумма отложенного налогового актива	6 072	885		5 187
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 072	885		5 187
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	6 072	885		5 187
10	Основные средства	(1 016)	(21)		(895)
11	Прочее	(422)	(93)		(328)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-		-
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 438)	(114)		(1 324)
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 633	771		3 863
		4 633	771		3 863

Продолжающаяся деятельность (составимый период)
Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		3	4	3	6
1	2			6	
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Финансовая аренда	306	185		121
2	Депозиты размещенные в кредитных организациях и банках - нерезидентах	142	139		3
3	Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 988	1 321		1 647
4	Дебиторская задолженность	715	(747)		1 482
5	Расчетные счета в кредитных организациях и банках - нерезидентах	23	(12)		34
6	Резервы под обесценение	1 034	652		382
7	Общая сумма отложенного налогового актива	5 187	1 539		3 848
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 187	1 539		3 648
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(995)	(661)		(334)
10	Основные средства	(328)	(154)		(175)
11	Прочее	-	-		0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 324)	(816)		(508)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 863	723		3 140
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 863	723		3 140

Примечание 52.
Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		
2	Правительства Российской Федерации	54 519	54 519
3	Итого	54 519	54 519

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

на 31 декабря 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		
2	Правительства Российской Федерации	53 917	53 917
3	Итого	53 917	53 917

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитным убыткам, в том числе:	242 895	242 895
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	242 892	242 892
3	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	3
4	Итого	242 895	242 895

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитным убыткам, в том числе:	168 614	168 614
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	168 613	168 613
3	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	1
4	Итого	168 614	168 614

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

Номер строки	Наименование показателя	2					Итого
		1	2	3	4	5	
		Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющийся кредитно-обесцененным, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней
1		22 732	143	0	0	0	22 876
2	дебиторская задолженность клиентов						
3	прочая дебиторская задолженность	71	143	0	0	0	22 805
4	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющийся кредитно-обесцененным, в том числе:	0	0	736	981	1 306	3 023
5	дебиторская задолженность клиентов						
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	736	981	1 244	2 961
7	Итого	22 732	143	736	981	1 306	25 899

Таблица 52.6

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	2					Итого
		1	2	3	4	5	
		Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющийся кредитно-обесцененным, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней
1		17 475	338	0	0	0	17 813
2	дебиторская задолженность клиентов						
3	прочая дебиторская задолженность	17 459	338	0	0	0	17 797
4	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющийся кредитно-обесцененным, в том числе:	0	0	713	1 424	1 561	3 697
5	дебиторская задолженность клиентов						
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	713	1 417	1 561	3 473
7	Итого	17 475	338	713	1 424	1 561	21 510

Таблица 52.6

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.7		
Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	54 519
2	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	54 519
3	Правительства Российской Федерации	54 519
4	Итого	54 519

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.7		
Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	53 917
2	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	53 917
3	Правительства Российской Федерации	53 917
4	Итого	53 917

Информация о кредитных рейтингах Долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2		
1	Денежные средства, в том числе:	3	4
2	денежные средства на расчетных счетах	10 391	182
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 391	182
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	150 392	92 503
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	150 389	92 503
		3	0

Информация о кредитных рейтингах Долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2		
1	Денежные средства, в том числе:	3	4
2	денежные средства на расчетных счетах	10 554	3 539
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 554	3 539
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	168 614	0
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	168 613	0
		1	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 г.

Примечание 52.
Упомянутые рисками

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	15 793	20	7 062
2	дебиторская задолженность клиентов	15 723	20	7 061
3	прочая дебиторская задолженность	70	0	1

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 441	27	10 345
2	дебиторская задолженность клиентов	7 431	27	10 338
3	прочая дебиторская задолженность	9	0	7

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2		7
1	Денежные средства, в том числе:	3	
2	денежные средства на расчетных счетах	0	43
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	43
4	дебиторская задолженность клиентов	1	3 023
5	прочая Дебиторская задолженность	1	2 960
		0	63

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2		7
1	Денежные средства, в том числе:	3	
2	денежные средства на расчетных счетах	0	43
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	43
4	дебиторская задолженность клиентов	28	3 669
5	прочая Дебиторская задолженность	21	3 452
		7	218

Примечание 52. Управление рисками
 Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
 на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия		Итого
		3	6	
1	2	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства			
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 616	10 616	10 616
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	157 216	157 216	157 216
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	264 952	264 952	264 952
6	дебиторская задолженность	241 149	241 149	241 149
7	Прочие активы	23 802	23 802	23 802
8	Итого активов	4 805	4 805	4 805
9	Раздел II. Обязательства	437 589	437 589	437 589
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 264	14 264	14 264
11	кредиторская задолженность	11 503	11 503	11 503
12	Прочие обязательства	2 761	2 761	2 761
13	Итого обязательства	13 087	13 087	13 087
14	Чистая балансовая позиция	27 351	27 351	27 351
		410 238	410 238	410 238

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
 на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия		Итого
		3	6	
1	2	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства			
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 137	14 137	14 137
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	156 463	156 463	156 463
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	185 843	185 843	185 843
6	дебиторская задолженность	167 906	167 906	167 906
7	Прочие активы	17 937	17 937	17 937
8	Итого активов	4 105	4 105	4 105
		360 548	360 548	360 548
9	Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	28 114	28 114	28 114
11	кредиторская задолженность	25 605	25 605	25 605
12	Прочие обязательства	2 508	2 508	2 508
13	Итого обязательства	13 195	13 195	13 195
14	Чистая балансовая позиция	41 309	41 309	41 309

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 119	7 384	11 503
2	обязательства по аренде			
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 119	7 384	11 503
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	2 761	0	2 761
5	кредиторская задолженность перед регистраторами	1 364	0	1 364
6	прочая кредиторская задолженность	11	0	11
7	Итого обязательств	1 386	0	1 386
		6 880	7 384	14 264

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 298	12 893	10 348	27 539
2	обязательства по аренде				
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 298	12 893	10 348	27 539
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 508	0	0	2 513
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	242	0	0	242
6	прочая кредиторская задолженность	1 297	0	0	1 297
7	Итого обязательств	970	0	0	975
		6 806	12 893	10 348	30 052

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков
на 31 декабря 2023 г.

Приложение 52. Управленческие отчеты

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года			Свыше 1 года			Итого
		3	3	3	4	4	4	5	5	6	
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства, в том числе:										
2	денежные средства на расчетных счетах		10 614								10 614
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		10 614								10 614
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		0							54 519	54 519
5	Правительства Российской Федерации		0							54 519	54 519
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		0							54 519	54 519
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	200 745			40 404						241 149
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	200 742			40 404						241 146
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3			0						3
10	дебиторская задолженность клиентов	25 899			0						25 899
11	прочая дебиторская задолженность	25 765			0						25 765
12	Итого активов	133			133						257 655
Раздел II. Обязательства											
13	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 526			369				1 608		11 503
14	обязательства по аренде	9 526			369				1 608		11 503
15	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 761			0				0		2 761
16	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 364			0				0		1 364
17	кредиторская задолженность перед регистраторами	11			0				0		11
18	прочая кредиторская задолженность	1 388			0				0		1 388
19	Итого обязательств	12 288			369				1 608		14 264
20	Итого разрыв ликвидности	224 970			40 035				52 912		317 917

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков
на 31 декабря 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года			Свыше 1 года			Итого
		3	3	3	4	4	4	5	5	6	
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства, в том числе:										
2	денежные средства на расчетных счетах		14 137								14 137
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		14 137								14 137
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		0							53 917	53 917
5	Правительства Российской Федерации		0							53 917	53 917
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		0							53 917	53 917
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	161 386			6 518						167 906
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	161 387			6 518						167 904
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1			0						1
10	дебиторская задолженность клиентов	21 510			0						21 510
11	прочая дебиторская задолженность	21 270			0						21 270
12	Итого активов	241			241						482
Раздел II. Обязательства											
13	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	187 035			6 518				53 917		257 470
14	обязательства по аренде	3 675			11 863				10 068		25 605
15	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 675			11 863				10 068		25 605
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 508			0				0		2 508
17	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	242			0				0		242
18	прочая кредиторская задолженность	1 297			0				0		1 297
19	Итого обязательств	970			0				0		970
20	Итого разрыв ликвидности	6 184			11 863				53 917		72 964

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

Примечание 52. Управление рисками

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя		Итого
	1	2	
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	Рубли	7
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 616	10 616
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	157 216	157 216
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	157 216	157 216
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	264 952	264 952
6	дебиторская задолженность	241 149	241 149
7	Прочие активы	23 802	23 802
8	Итого активов	4 805	4 805
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	437 589	437 589
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 264	14 264
11	кредиторская задолженность	11 503	11 503
12	Прочие обязательства	2 761	2 761
13	Итого обязательств	13 203	13 203
14	Чистая балансовая позиция	27 467	27 467
		410 122	410 122

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя		Итого
	1	2	
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	Рубли	7
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 137	14 137
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	156 463	156 463
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	156 463	156 463
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	185 843	185 843
6	дебиторская задолженность	167 906	167 906
7	Прочие активы	17 937	17 937
8	Итого активов	4 105	4 105
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	360 548	360 548
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	28 114	28 114
11	кредиторская задолженность	25 605	25 605
12	Прочие обязательства	2 508	2 508
13	Итого обязательств	13 271	13 271
14	Чистая балансовая позиция	41 385	41 385
		319 163	319 163

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 строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	
1	2	3	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:	54 519	102 696	157 216	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	54 519	102 696	157 216	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	54 519	102 696	157 216	
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	102 696	102 696	
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	54 519	0	54 519	

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	
1	2	3	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:	53 917	102 546	156 463	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	53 917	102 546	156 463	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	53 917	102 546	156 463	
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	102 546	102 546	
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	53 917	0	53 917	

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Номер строки	Наименование показателя		Метод оценки		Исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
	1	2	3	4				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					6	7	8
2	Финансовые активы, в том числе:	102 696	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	102 696	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	102 696	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	102 696	по чистым активам	на кредитный spread	не применимо	не применимо	не применимо	не применимо

на 31 декабря 2023 года

Приложение 56. Справедливая стоимость, Финансовые инструменты

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Номер строки	Наименование показателя		Метод оценки		Исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
	1	2	3	4				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					5	7	8
2	Финансовые активы, в том числе:	102 546	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	102 546	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	102 546	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	102 546	по чистым активам	на кредитный spread	не применимо	не применимо	не применимо	не применимо

на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.3

Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	102 546	102 546
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	150	150
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	102 696	102 696

Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	102 546	102 546
2	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	102 546	102 546

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых на 31 декабря 2023 года

Примечание 56. Справедливая стоимость, финансовый инструмент

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 наблюдаемые данные на рынке (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем наблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:							
2	денежные средства в том числе:	122	253 462	23 932	277 516	275 507		
3	денежные средства в кассе	122	10 570	0	10 693	10 588		
4	денежные средства на расчетных счетах	0	0	0	0	0		
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	10 570	23 932	10 570	10 558		
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	242 892	23 932	266 824	264 949		
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	242 892	0	242 892	241 746		
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	0		
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	0		
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	23 932	23 932	23 802		
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	23 932	23 932	23 861		
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0		
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	14 284	14 284	14 284		
14	обязательства по аренде	0	0	0	0	0		
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	11 603	11 603	11 603		
16	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	11 503	11 503	11 503		
17	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	2 761	2 761	2 761		
18	прочая кредиторская задолженность	0	0	1 364	1 364	1 364		
		0	0	11	11	11		
		0	0	1 386	1 386	1 386		

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых на 31 декабря 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 на рынке (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем наблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:							
2	денежные средства в том числе:	83	182 706	18 890	201 679	199 865		
3	денежные средства в кассе	83	14 063	0	14 778	14 023		
4	денежные средства на расчетных счетах	0	0	0	0	0		
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	14 093	18 890	14 093	14 023		
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	168 613	18 890	187 502	185 842		
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	168 613	0	168 613	167 904		
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	0		
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	18 890	18 890	17 537		
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	18 649	18 649	17 697		
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	241	241	241		
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	28 114	28 114	28 114		
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	0	0		
14	обязательства по аренде	0	0	28 114	28 114	28 114		
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	25 605	25 605	25 605		
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	25 605	25 605	25 605		
17	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	2 508	2 508	2 508		
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	242	242	242		
19	прочая кредиторская задолженность	0	0	1 297	1 297	1 297		
		0	0	818	818	818		
		0	0	192	192	192		

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	6 903	6 903

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	6 452	6 452

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	38 432	38 432

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	25 724	25 724

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	30 535	20 346

Увеличение размера вознаграждения ключевому управленческому персоналу обусловлено увеличением состава ключевого управленческого персонала.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Сазонов В.Н.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

01 марта 2024 г.

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено оттиском печати 49

(Синьковский
Зав.участком) лист(а)ов;

Иванов
подпись

М.П.

