Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «УК «Система Капитал» за 2023 год

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№045-13853-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами) №21-000-1-00041(лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Обе лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.03.2014 (лицензия 045-13853-001000); 17.01.2001 (лицензия 21-000-1-00041)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению ценными бумагами; 2. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	- 100%. По состоянию на 31.12.2023 года конечный бенефициар отсутствует. По состоянию на 31.12.2022 года конечный бенефициар отсутствует.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой	-

		организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115432, Россия, г. Москва, пр-т Андропова, д.18, к.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115432, Россия, г. Москва, пр-т Андропова, д.18, к.1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	По состоянию на 31.12.2023 – 55 По состоянию на 31.12.2023 – 58
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, а также изменений ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Таким образом, некоторые российские предприятия и банки, могут столкнуться со сложностями в отношении доступа на рынки иностранного капитала (долевых и долговых инвестиций) и могут стать существенно зависимыми от финансирования их операций со стороны российских государственных банков и государственных органов. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем

3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введёнными на территории Российской Федерации
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Накопленные проценты по депозитам и сделкам РЕПО классифицировались в 2022 году как эквивалент денежных средств. В отчетности за 2023 год они представлены как «Прочие активы».
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В отчетности за 2022 год «Накопленные проценты по депозитам и сделкам РЕПО» отражены в составе «средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах». В отчетности за 2023 год в сравнительном периоде расклассифицированы в состав «Прочие активы»
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В сравнительном периоде отчетности за 2023 год. Баланс: 57 тыс. рублей – расклассифицированы из «средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» в «Прочие активы» Отчет о потоках ДС: 57 тыс. рублей – убраны из «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода»; уменьшены обороты строк «Прочие денежные потоки от операционной деятельности», «Сальдо денежных потоков от операционной деятельности» и «Сальдо денежных потоков за отчетный период».
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	-

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Признание налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков договоров аренды. Срок аренды определяется на основе условий заключенных договоров аренды и утвержденных среднесрочных бюджетов Общества. - Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению Общества финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежеквартальной основе.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля не производился.

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2023 г. вступили в силу перечисленные ниже поправки к стандартам и новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Данные поправки и новый стандарт не оказали влияния на Общество. Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль» В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату публикации промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Поправки к МСФО (IAS) 1 -«Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать прилагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). В поправках разъясняется следующее: -что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; -право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; -на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; -условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный

			инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; -необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся I января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя: -денежные средства в пути; -денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных, клиринговых и брокерских организациях; -денежные средства, размещенные в краткосрочных депозитах (краткосрочный депозит – это депозит, размещенный на срок не более 90 календарных дней), -денежные средства в сделках обратного РЕПО. Это биржевые сделки с другими участниками рынка, а также сделки с Центральным контрагентом на срок не более 1 (одного) рабочего дня. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Под размещением денежных средств по договору банковского вклада понимается передача денежных средств по заключенному между Обществом и кредитной организацией договору банковского вклада, составленному в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Размещение денежных средств по договору банковского вклада может осуществляться как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах с соблюдением требований законодательства Российской Федерации. Датой отражения в бухгалтерском учете операций по размещению денежных средств Обществом по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту, открытый Обществом в кредитной организации. Датой отражения в бухгалтерском учете возврата суммы депозита является дата зачисления (возврата) кредитной организацией денежных средств на банковский счет Общества. Некредитная финансовая организация может на дату

			размещения денежных средств по договору банковского вклада по собственному усмотрению классифицировать их в одну из категорий соответствующей бизнес-модели. При изменении бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления выданными (размещенными) займами или депозитами, некредитная финансовая организация должна изменить классификацию соответствующих выданных (размещенных) займов или депозитов. При принятии решения о реклассификации некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9. Общество не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». Общество не применяет метод ЭСП к депозитам, срок возврата которых составляет более одного рабочего дня и менее одного года, в том числе включая депозиты, дата возврата которых приходится на другой отчетный год, в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода - составляет менее 5% балансовой стоимости депозита на дату размещения. В случае если на дату первоначального признания депозита срок его возврата составлял менее одного года, а затем после пролонгации договора (сделки) срок возврата стал более одного года, Общество не применяет метод дисконтирования, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода (начисление процентов на конец каждого отчетного периода) составляет менее 5% балансовой стоимости депозита на дату пролонгации.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена. В марте 2022 года было принято решение о применении Указания Банка России №6073-У от 25.02.22, что предусматривает оценку портфеля ЦБ по справедливой стоимости, сформированной на 18.02.2022 года до конца 2022 года. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, числящиеся в бухгалтерском учете на дату принятия решения, оцениваются по справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.22 года в 2022 году. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются по стоимости приобретения в 2022 году.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. У Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной ставки процента (ЭСП). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги. При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП. При расчете ЭСП Общество учитывает все денежные потоки, включая частичное погашение номинала, установленные условиями выпуска ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние компании отражаются по первоначальной стоимости.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); -объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; -объект не имеет материально-вещественной формы; -первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты. В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе); - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Внеоборотные активы классифицируются в категорию удерживаемых для продажи в случае, когда актив готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии, и вероятность его продажи является очень высокой. Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы для продажи не амортизируются. У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательств по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует освобождение, предусмотренное для краткосрочной аренды (предполагаемый срок аренды с учетом планов руководство по реализации опционов на продление договоров аренды составляет не более 12 месяцев), и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе, согласно Уставу, создается резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала. Отчисления в резервный фонд осуществляются ежегодно по решению общего собрания участников не менее 5 % от чистой прибыли.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, распределяемые между участниками Общества, представляются в отчетности Общества как изменения в составе капитала.
46	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению представляет собой вознаграждение, полученное за оказание услуг по управлению активами. В рамках оказания услуг доверительного управления Общество получает различные виды вознаграждения по договорам доверительного управления, которые начисляются на ежедневной, ежемесячной или ежеквартальной основе. - Доверительное управление паевыми инвестиционными фондами. Вознаграждение от управления и паевыми инвестиционными фондами, которое рассчитывается как процент от среднегодовой стоимости чистых активов фонда, определяемой в порядке, установленном нормативными актами в сфере финансовых рынков либо в соответствии с условиями Правил фонда, если они содержат такой порядок расчета; Вознаграждение от управления паевым инвестиционным фондом начисляется в бухгалтерском учете ежемесячно в последний рабочий день. - Доверительное управление физических и юридических лиц. Вознаграждение рассчитывается как стоимость активов на конец каждого календарного дня, умноженная на ставку вознаграждения, указанную в договоре, деленную на 365 или 366 (в зависимости от количества дней в текущем

			календарном году). Вознаграждение рассчитывается на каждый календарный день нарастающим итогом и признается в качестве выручки на последний день квартала. Вознаграждение от управления средствами физических и юридических лиц начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально в последний рабочий день. - Доверительное управление институциональных инвесторов (НПФ). Вознаграждение рассчитывается как процент от положительного финансового результат. Вознаграждение от управления средствами НПФ начисляется в бухгалтерском учете ежегодно в последний рабочий день. Выручка по договорам инвестиционного консультирования. Компания включена в список инвестиционных советников ЦБ РФ. В рамках договоров на оказание услуг инвестиционного консультирования (далее - ИК) Компания дает индивидуальных инвестиционных рекомендаций в отношении: ценных бумаг, сделок с ценными бумагами и т.д. Вознаграждение по договорам ИК начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально в последний календарный день. Вознаграждение по заблокированным активам не начисляется.

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		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	Денежные средства на расчетных счетах	4 587	(25)	4 562	3 436	(22)	3 414
2	**Итого**	**4 587**	**(25)**	**4 562**	**3 436**	**(22)**	**3 414**

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества были остатки денежных средств в 9 кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в 6 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 4 586 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года 3 436 тысяч рублей).

5.1.2 Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 0 тысяч рублей).

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Денежные средства	4 562	3 414
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	418 259	150 565
3	Прочее	712	1 095
4	**Итого**	**423 533**	**155 074**

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использование денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств

5.3.1 Общество в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2023 года, не осуществляло операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках.

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 436	-	-	3 436
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 436	-	-	3 436
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 650 880	-	-	8 650 880
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 650 880	-	-	8 650 880
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 649 729)	-	-	(8 649 729)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 649 729)	-	-	(8 649 729)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 587	-	-	4 587
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 587	-	-	4 587

Таблица 5.4: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 984	-	-	5 984
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 984	-	-	5 984
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 069 727	-	-	7 069 727
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 069 727	-	-	7 069 727
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 072 275)	-	-	(7 072 275)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 072 275)	-	-	(7 072 275)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 436	-	-	3 436
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 436	-	-	3 436

тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(22)	-	-	(22)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22)	-	-	(22)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(333)	-	-	(333)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(333)	-	-	(333)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	330	-	-	330
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	330	-	-	330
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(25)	-	-	(25)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25)	-	-	(25)

Таблица 5.5: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(49)	-	-	(49)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(49)	-	-	(49)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(438)	-	-	(438)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(438)	-	-	(438)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	465	-	-	465
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	465	-	-	465
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(22)	-	-	(22)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22)	-	-	(22)

тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	712 032	765 361
2	**Итого**	**712 032**	**765 361**

6.1 Состав ценных бумаг (строка 1) таблицы 6.1 раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания

тыс. руб.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	9 719
2	нефинансовых организаций	-	9 719
3	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	712 032	755 642
4	Правительства Российской Федерации	20 104	22 159
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	181 768	77 410
6	нефинансовых организаций	510 160	656 073
7	**Итого**	**712 032**	**765 361**

Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

6.3.1 Общество в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, не осуществляло операций по выдаче займов и размещению депозитов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

6.4 Общество в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2023 года, не осуществляло реклассификацию финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

тыс. руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	185 500	(681)	184 819	101 500	(1 066)	100 434
3	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 198	-	6 198	3 152	-	3 152
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	225 661	-	225 661	44 599	-	44 599
5	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 586	(5)	1 581	2 387	(7)	2 380
6	**Итого**	**418 945**	**(686)**	**418 259**	**151 638**	**(1 073)**	**150 565**

10.1.1 Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствовали.

10.1.2 Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	101 500	-	-	-	-	3 152	-	44 599	2 387	-	151 638
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	101 500	-	-	-	-	3 152	-	44 599	2 387	-	151 638
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6 862 200	-	-	-	-	5 040	-	35 309 667	35 688 520	-	77 865 427
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 862 200	-	-	-	-	5 040	-	35 309 667	35 688 520	-	77 865 427
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(6 778 200)	-	-	-	-	(1 994)	-	(35 128 605)	(35 689 321)	-	(77 598 120)

6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(6 778 200)	-	-	-	-	(1 994)	-	(35 128 605)	(35 689 321)	-	(77 598 120)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	185 500	-	-	-	-	6 198	-	225 661	1 586	-	418 945
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	185 500	-	-	-	-	6 198	-	225 661	1 586	-	418 945

Таблица 10.2: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	159	-	-	211	-	370
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	159	-	-	211	-	370
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6 564 600	-	-	-	-	40 917	-	3 142 408	3 348 205	-	13 096 129
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 564 600	-	-	-	-	40 917	-	3 142 408	3 348 205	-	13 096 129

5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(6 463 100)	-	-	-	-	(37 924)	-	(3 097 808)	(3 346 029)	-	(12 944 861)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(6 463 100)	-	-	-	-	(37 924)	-	(3 097 808)	(3 346 029)	-	(12 944 861)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	101 500	-	-	-	-	3 152	-	44 599	2 387	-	151 638
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	101 500	-	-	-	-	3 152	-	44 599	2 387	-	151 638

тыс. руб.

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

Таблица 10.3: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(1 073)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(1 073)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(11 693)	-	-	-	-	-	-	-	(54)	-	(11 747)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(11 693)	-	-	-	-	-	-	-	(54)	-	(11 747)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	12 078	-	-	-	-	-	-	-	56	-	12 134
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются	-	12 078	-	-	-	-	-	-	-	56	-	12 134

	в течение 12 месяцев												
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(682)	-	-	-	-	-	-	-	(5)	-	(686)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(681)	-	-	-	-	-	-	-	(5)	-	(686)

Таблица 10.3: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(4 699)	-	-	-	-	-	-	-	(118)	-	(4 817)

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4 699)	-	-	-	-	-	-	-	(118)	-	(4 817)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	3 633	-	-	-	-	-	-	-	112	-	3 745
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 633	-	-	-	-	-	-	-	112	-	3 745
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(1 073)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(1 073)

тыс. руб.

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	520	-	520	520	-	520
2	**Итого**	**520**	**-**	**520**	**520**	**-**	**520**

тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		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	Дебиторская задолженность клиентов	16 892	(44)	16 848	17 700	(50)	17 649
2	Прочая дебиторская задолженность	101 934	(276)	101 658	122 018	(317)	121 702
3	**Итого**	**118 826**	**(320)**	**118 506**	**139 718**	**(367)**	**139 351**

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по лицензируемым видам деятельности клиентов по договорам доверительного управления и паевым инвестиционным фондам в размере 101 934 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года – 122 018 тысяч рублей).

Дебиторская задолженность клиентов представлена договорами консультационных услуг 16 892 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года – 17 700 тысяч рублей).

12.1.2. Крупнейшими дебиторами (более 5%) являются в тыс. рублей:

- на 31.12.2023: ОПИФ – 9 360, НПФ - 11 398, Физ. лицо – 16 481, Юр. лицо – 18 572, НПФ – 23 221.

- на 31.12.2022: НПФ – 34 089, ОПИФ – 17 543, Физ. лицо – 16 857, НПФ – 15 824, Юр. Лицо – 14 224, ОПИФ – 8 490.

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

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 700	-	-	-	122 018	139 718
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 700	-	-	-	122 018	139 718
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	71 205	-	-	-	401 635	472 840
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71 205	-	-	-	401 635	472 840
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(72 013)	-	-	-	(421 719)	(493 732)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(72 013)	-	-	-	(421 719)	(493 732)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	16 892	-	-	-	101 934	118 826
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 892	-	-	-	101 934	118 826

Таблица 12.2: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14 645	-	-	-	76 671	91 316
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 645	-	-	-	76 671	91 316
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	68 774	-	-	-	340 631	409 405
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68 774	-	-	-	340 631	409 405
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(65 719)	-	-	-	(295 284)	(361 003)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(65 719)	-	-	-	(295 284)	(361 003)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 700	-	-	-	122 018	139 718
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 700	-	-	-	122 018	139 718

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задоженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(50)	-	-	-	(317)	(367)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50)	-	-	-	(317)	(367)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(172)	-	-	-	(532)	(704)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(172)	-	-	-	(532)	(704)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	178	-	-	-	573	751
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	178	-	-	-	573	751
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(44)	-	-	-	(276)	(320)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(44)	-	-	-	(276)	(320)

Таблица 12.3: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задоженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(50)	-	-	-	(317)	(367)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50)	-	-	-	(317)	(367)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(50)	-	-	-	(317)	(367)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50)	-	-	-	(317)	(367)

тыс. руб.

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	Текущий период				Предыдущий период				
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Страна регистрации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	СКК ООО	1 610	-	1 610	100	1 610	-	1 610	100	РОССИЯ
Итого:		**1 610**	-	**1 610**		**1 610**	-	**1 610**		

тыс.руб.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	175 440	-	7 615	183 055
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(12 664)	-	(3 525)	(16 189)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	162 776	-	4 090	166 866
4	Поступление	300	-	308	608
5	Затраты на создание	-	-	-	-
6	Амортизационные отчисления	(14 759)	-	(1 133)	(15 892)
7	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	148 317	-	3 265	151 582
8	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	175 740	-	7 923	183 663
9	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(27 423)	-	(4 658)	(32 081)
10	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	148 317	-	3 265	151 582
11	Поступление	-	-	-	-
12	Затраты на создание	-	-	-	-
13	Амортизационные отчисления	(22 671)	-	(386)	(23 057)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	125 646	-	2 879	128 525
15	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	175 740	-	7 923	183 663
16	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(50 094)	-	(5 044)	(55 138)
17	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	125 646	-	2 879	128 525

18.1 Общество на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

тыс.руб.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода	-	310	-	630	14 650	-	-	-	-	15 990
2	Первоначальная стоимость	-	1 820	-	1 094	15 982	-	-	-	-	18 896
3	Накопленная амортизация	-	(1 510)	-	(464)	(1 332)	-	-	-	-	(3 306)
4	Поступление	-	226	-	1 151	26 711	-	-	-	-	28 088
5	Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6	Амортизация	-	(285)	-	(285)	(7 282)	-	-	-	-	(7 785)
7	Прочее		-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода	-	318	-	1 496	34 079	-	-	-	-	35 893
9	Первоначальная стоимость	-	2 046	-	2 245	42 693	-	-	-	-	46 984
10	Накопленная амортизация	-	(1 728)	-	(749)	(8 614)	-	-	-	-	(11 091)
11	Балансовая стоимость на	-	318	-	1 496	34 079	-	-	-	-	35 893
12	Первоначальная стоимость	-	2 046	-	2 245	42 693	-	-	-	-	46 984
13	Накопленная амортизация	-	(1 728)	-	(749)	(8 614)	-	-	-	-	(11 091)
14	Поступление	-	220	-	-	1 875	-	-	-	-	2 095
15	Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Амортизация	-	(307)	-	(461)	(12 264)	-	-	-	-	(13 032)
17	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

18	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	231	-	1 035	23 690	-	-	-	-	24 956
19	Первоначальная стоимость	-	2 266	-	2 245	44 568	-	-	-	-	49 079
20	Накопленная амортизация	-	(2 035)	-	(1 210)	(20 878)	-	-	-	-	(24 123)

19.1 По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года в состав «Земля, здания и сооружения» включен актив, удерживаемый на условиях финансовой аренды (3 офисных помещения) в размере 23 690 тысяч рублей и 34 079 тысяч рублей соответственно; основные средства в качестве обеспечения третьей стороне не передавались.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		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 с поставщиками и подрядчиками	1 485	-	1 485	2 570	-	2 570
2	Запасы	-	-	-	-	-	-
3	Прочее	278	(1)	277	57	-	57
4	**Итого**	**1 763**	**(1)**	**1 762**	**2 627**	**-**	**2 627**

тыс. руб.

Анализ изменения резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	(1)	(1)
3	Резерв под обесценение на 31.12.2023	-	-	-	-	(1)	(1)

тыс. руб.

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Обязательство по аренде	25 771	35 115
2	**Итого:**	**25 771**	**35 115**

тыс. руб.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		% ставки	Сроки погашения	% ставки	Сроки погашения
1	**2**	**3**	**4**		
1	Обязательство по аренде	8.5	2 года	8.5	3 года

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	80	63
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	134	62
3	Прочая кредиторская задолженность	5 782	3 884
4	**Итого**	**5 996**	**4 009**

Прочая кредиторская задолженность состоит из задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками товаров, работ, услуг.

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

Резервы - оценочные обязательства

28.1.1 Общество на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не создавало налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов, и пеней.

28.1.2 Общество не создавало резервы по судебным рискам в отношении судебных исков к Обществу.

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Расчеты с персоналом	104 081	52 955
2	Расчеты по социальному страхованию	29 694	16 531
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	11 072	13 149
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	3 066	2 867
5	Прочее	194	1 177
6	**Итого**	**148 107**	**86 679**

Капитал

30.1 Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 806 600 тысяч рублей (на 31 декабря 2022: 806 600 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

30.2 Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 114 746 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 114 746 тысяч рублей).

30.3 Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 40 330 тысяч рублей (на 31 декабря 2022: 22 400 тысяч рублей)
Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества, выкупа долей его участников. В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества.

Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:
• по состоянию на 31.12.2023 года – не менее 41 804 тысяч рублей;
• по состоянию на 31.12.2022 года – не менее 45 493 тысяч рублей.
31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 528 078 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 408 435 тысяч рублей).

тыс. руб.

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

Таблица 32.1: за 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Финансовые активы, в том числе:	**278**	**9 693**	-	-	**9 971**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	278	9 693	-	-	9 971
3	**Итого**	**278**	**9 693**	-	-	**9 971**

Таблица 32.1: за 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Финансовые активы, в том числе:	**(13 797)**	**(26 466)**	**-**	**-**	**(40 263)**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(13 797)	(26 466)	-	-	(40 263)
3	**Итого**	**(13 797)**	**(26 466)**	**-**	**-**	**(40 263)**

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	99 922	80 701
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	70 347	70 463
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 813	9 316
4	прочее	13 762	922
5	**Итого**	**99 922**	**80 701**

тыс. руб.

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

Таблица 37.1 за 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	(1 095)	-	(367)	(1 462)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	383	-	47	430
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023г.	(712)	-	(320)	(1 032)

Таблица 37.1 за 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	(49)	-	-	(49)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 046)	-	(367)	(1 413)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022г.	(1 095)	-	(367)	(1 462)

тыс. руб.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	25	(4)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	34	(14)
3	**Итого**	**59**	**(18)**

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
2	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
3	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	400 569	340 560
4	Итого	400 569	340 560
5	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
6	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	59 714	57 479
7	Итого	59 714	57 479
8	**Всего**	**460 283**	**398 039**

Таблица 41.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Вознаграждение от управления паевыми инвестиционными фондами	209 856	183 125
2	Вознаграждение от управления иным имуществом	148 821	95 540
3	Вознаграждение от управления средствами институциональных инвесторов	41 892	61 895
4	**Итого вознаграждения доверительного управляющего**	**400 569**	**340 560**
5	Доходы по инвестиционному консультированию	59 714	57 479
6	**Итого прочих доходов**	**59 714**	**57 479**
7	**Итого выручка**	**460 283**	**398 039**

Объем выручки увеличился за счет введения новых тарифов, а также за счет увеличения доли высокомаржинальных активов.

Информация по выручке со связанными сторонами Общества представлена в Примечании 58.2

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по оплате труда	288 813	233 834
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	62 770	49 249
3	Прочее	249	80
4	**Итого**	**351 832**	**283 163**

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате годового бонуса по итогам года в размере 104 081 тысяч рублей (за 2022 год: 52 955 тысяч рублей).

тыс. руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	512	231
2	Расходы на выплату премий	12 795	4 348
3	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 969	1 415
4	Биржевые сборы	781	240
5	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4 722	1 987
6	Расходы на технические услуги	-	1
7	**Итого**	**20 779**	**8 222**

Увеличение Расходы на выплату премий (агентов) как следствие прироста клиентской базы за счет агентской сети.

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	По обязательствам по аренде	2 686	1 661
2	**Итого:**	**2 686**	**1 661**

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	14 695	15 135
2	Амортизация основных средств	13 032	7 785
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	23 057	15 893
4	Расходы по аренде	-	96
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	329	2 247
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	13 055	12 385
7	Расходы на рекламу и маркетинг	2 082	5 241
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	6 169	13 718
9	Представительские расходы	1 069	167
10	Командировочные расходы	614	198
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 211	1 338

12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	302	192
13	Прочие административные расходы	1 928	2 031
14	**Итого**	**77 543**	**76 426**

В 2023 году в статью «Амортизация основных средств» включена амортизация актива в форме права пользования в размере 12 264 тысяч рублей. (в 2022 году – 7 282 тысяч рублей)

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочие доходы	1 165	12
2	**Итого**	**1 165**	**12**

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочие расходы	1 989	7 220
2	**Итого**	**1 989**	**7 220**

Аренда

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	**2**	**3**
1	Характер арендной деятельности арендатора	Офисные помещения
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	-

3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Приоритетное право на пролонгацию договора
4	Операции продажи с обратной арендой	-
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	-
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты на улучшения не возмещаются
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Ремонт помещений произведен за счет арендатора и не компенсируется арендодателем
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр осуществляется раз в год после проведения стратегической сессии
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ключевая ставка ЦБ (на дату признания аренды) + 1%
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	**Статья бухгалтерского баланса**	**Примечание**	**Балансовая стоимость**	
			2023 г.	2022 г.
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	23 690	34 079
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	-	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	25 771	35 115

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 686	1 769
2	проценты уплаченные	2 686	1 452
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	-	-
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	317
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	11 219	7 707
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	11 219	7 707
7	**Итого отток денежных средств**	**13 905**	**9 476**

тыс. руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 796	9 878
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	535	163
3	Итого, в том числе:	20 331	10 041
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	**20 331**	**10 041**

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

тыс.руб.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	117 001	61 709
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	23 400	12 342
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	207	992
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(1 343)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	207	2 335
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(3 276)	(3 293)
8	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	20 331	10 041

48.2.1 Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2023 и 2022 годы отражаются по ставке 20%, за исключением доходов по государственным ценным бумагам и бумагам, эмитированным после 01.01.2017 года, облагаемых по ставке 15%.

тыс. руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Обязательство по выплате годового бонуса	25 718	12 352	-	-	13 366
2	Обязательство по оплате накапливаемых периодов отсутствия на работе	2 699	(462)	-	-	3 161
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	7 733	(2 821)	-	-	10 554
4	Налоговый убыток по итогам 2021-2022 года	19 906	(9 968)	-	-	29 874
5	ОС	4	(1)	-	-	5
6	НМА	383	(18)	-	-	401
7	Финансовая аренда (обязательство по оплате арендных платежей)	5 154	(1 869)	-	-	7 023
8	Резерв ожидаемых кредитных убытков	467	174	-	-	293
9	Общая сумма отложенного налогового актива	62 064	(2 613)	-	-	64 677
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	62 064	(2 613)	-	-	64 677
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
11	Финансовая аренда (право на пользование помещением)	(4 738)	2 078	-	-	(6 816)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 738)	2 078	-	-	(6 816)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	57 326	(535)	-	-	57 861
14	Признанный налоговый актив (обязательство)	57 326	(535)	-	-	57 861

тыс. руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Обязательство по выплате годового бонуса	13 366	(8 892)	-	-	22 258
2	Обязательство по оплате накапливаемых периодов отсутствия на работе	3 161	(2 703)	-	-	5 864
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	10 554	6 571	-	-	3 983
4	Налоговый убыток по итогам 2021-2022 года	29 874	4 196	-	-	25 678
5	ОС	5	3	-	-	2
6	НМА	401	182	-	-	219
7	Финансовая аренда (обязательство по оплате арендных платежей)	7 023	3 991	-	-	3 032
8	Резерв ожидаемых кредитных убытков	293	293	-	-	-
9	Общая сумма отложенного налогового актива	64 677	3 641	-	-	61 036
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	64 677	3 641	-	-	61 036
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
11	Финансовая аренда (право на пользование помещением)	(6 816)	(3 804)	-	-	(3 012)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6 816)	(3 804)	-	-	(3 012)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	57 861	(163)	-	-	58 024
14	Признанный налоговый актив (обязательство)	57 861	(163)	-	-	58 024

48.4.1. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе.

Дивиденды

49.1 В 2023 году и в 2022 году участникам Общества дивиденды не выплачивались.

Сегментный анализ

51.1 Общество по итогам деятельности за период, заканчивающийся 31 декабря 2023 года и период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года, сегментный анализ не проводило.

Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных внешних и внутренних факторов, в связи с чем возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. При управлении рисками Обществом применяется классификация по категориям и видам рисков.

Основные категории рисков включают в себя:

Категория рисков	Определение категории рисков
Кредитный риск	Риск уменьшения стоимости активов Общества в связи с неисполнением обязательств по уплате процентов и основной суммы эмитентами, банками, в долговые обязательства которых размещены активы Общества
Рыночный риск	Риск уменьшения стоимости активов Общества из-за неблагоприятной конъюнктуры финансового рынка и отдельных его сегментов, включая, но не ограничиваясь: рынок акций, рынок облигаций, валютный рынок
Операционный риск	Риск получения убытков (в том числе уменьшения стоимости активов) в результате мошенничества, ошибок и/или несовершенства внутренних процедур и регламентов Общества, ошибок персонала, сбоев в работе используемых Обществом систем, внешних событий
Риск ликвидности	Риск невыполнения в срок обязательств Общества перед клиентами и контрагентами, а также риск недостаточности высоколиквидных активов для осуществления текущей операционной деятельности

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для Общества.

тыс.руб.

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

Таблица 52.1: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	712 032	-	-	-	-	712 032
2	Правительства Российской Федерации	20 104	-	-	-	-	20 104
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	181 768	-	-	-	-	181 768

4	нефинансовых организаций	510 160	-	-	-	-	510 160
5	**Итого**	**712 032**	**-**	**-**	**-**	**-**	**712 032**

Таблица 52.1: на 31.12.2022

Номер строки	**Наименование показателя**	**с задержкой платежа менее 30 дней**	**с задержкой платежа от 30 до 90 дней**	**с задержкой платежа от 90 до 180 дней**	**с задержкой платежа от 180 до 360 дней**	**с задержкой платежа свыше 360 дней**	**Итого**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	755 642	-	-	-	-	755 642
2	Правительства Российской Федерации	22 159	-	-	-	-	22 159
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 410	-	-	-	-	77 410
4	нефинансовых организаций	656 073	-	-	-	-	656 073
5	**Итого**	**755 642**	**-**	**-**	**-**	**-**	**755 642**

тыс.руб.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 52.4: на 31.12.2023

Номер строки	**Наименование показателя**	**с задержкой платежа менее 30 дней**	**с задержкой платежа от 30 до 90 дней**	**с задержкой платежа от 90 до 180 дней**	**с задержкой платежа от 180 до 360 дней**	**с задержкой платежа свыше 360 дней**	**Итого**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	418 259	-	-	-	-	418 259
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	184 819	-	-	-	-	184 819
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 198	-	-	-	-	6 198
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	225 661	-	-	-	-	225 661
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 581	-	-	-	-	1 581
6	**Итого**	**418 259**	**-**	**-**	**-**	**-**	**418 259**

Таблица 52.4: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	150 622	-	-	-	-	150 622
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	100 488	-	-	-	-	100 488
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 152	-	-	-	-	3 152
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 602	-	-	-	-	44 602
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 380	-	-	-	-	2 380
6	**Итого**	**150 622**	-	-	-	-	**150 622**

тыс.руб.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 52.5: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	520	-	-	-	-	520
2	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	520	-	-	-	-	520
3	**Итого**	**520**	-	-	-	-	**520**

Таблица 52.5: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	520	-	-	-	-	520
2	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	520	-	-	-	-	520
3	**Итого**	**520**	-	-	-	-	**520**

тыс.руб.

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

Таблица 52.6: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	118 506	-	-	-	-	118 506
2	дебиторская задолженность клиентов	16 848	-	-	-	-	16 848
3	прочая дебиторская задолженность	101 658					101 658
4	**Итого**	**118 506**	-	-	-	-	**118 506**

Таблица 52.6: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**

1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	139 351	-	-	-	-	139 351
2	дебиторская задолженность клиентов	17 649	-	-	-	-	17 649
3	прочая дебиторская задолженность	121 702					121 702
4	**Итого**	**139 351**	-	-	-	-	**139 351**

тыс.руб.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 52.7: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	712 032	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	712 032	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	20 104	-	-	-	-
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	181 768	-	-	-	-
5	нефинансовых организаций	510 160	-	-	-	-
6	**Итого**	**712 032**	**-**	**-**	**-**	**-**

Таблица 52.7: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	725 425	30 217	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	725 425	30 217	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	22 159	-	-	-	-
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 410	-	-	-	-
5	нефинансовых организаций	625 856	30 217	-	-	-
6	**Итого**	**725 425**	**30 217**	**-**	**-**	**-**

Общество классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных национальными рейтинговыми агентствами (Эксперт РА, АКРА) рейтингов:

1) Рейтинг A: от ruAAA до ruBBB+;
2) Рейтинг B: от ruBBB до ruBBB- ;
3) Рейтинг C: ниже ruBBB-
4) Рейтинг D: Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D

тыс.руб.

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

Таблица 52.8: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	4 559	-	3	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	4 559	-	3	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	416 259	-	-	-	2 000
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	184 819	-	-	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 198	-	-	-	2 000
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	225 661	-	-	-	-
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 581	-	-	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	520
9	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	520
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	34 697	-	-	-	83 809
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	16 848
12	прочая дебиторская задолженность	34 697	-	-	-	66 961

Таблица 52.8: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Денежные средства, в том числе:	3 414	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	3 414	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	150 565	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	100 434	-	-	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 152	-	-	-	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 599	-	-	-	-
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 380	-	-	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	520
9	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	520
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	56 419	-	-	-	82 932
11	дебиторская задолженность клиентов	495	-	-	-	17 154
12	прочая дебиторская задолженность	55 924	-	-	-	65 778

тыс.руб.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	4 562	-	-	4 562
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	712 032	-	-	712 032
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	712 032	-	-	712 032
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	537 285	-	-	537 285
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	418 259	-	-	418 259
6	займы выданные и прочие размещенные средства	520	-	-	520
7	дебиторская задолженность	118 506	-	-	118 506
8	Инвестиции в дочерние предприятия	1 610	-	-	1 610
9	Итого активов	1 255 489	-	-	1 255 489
	Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 767	-	-	31 767
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	25 771	-	-	25 771
12	кредиторская задолженность	5 996	-	-	5 996
13	Итого обязательств	31 767	-	-	31767
14	Чистая балансовая позиция	1 223 722	-	-	1 223 722

Таблица 52.12: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	3 414	-	-	3 414
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	755 642	9 719	-	765 361
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	755 642	9 719	-	765 361

4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	290 436	-	-	290 436
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 565	-	-	150 565
6	займы выданные и прочие размещенные средства	520	-	-	520
7	дебиторская задолженность	139 351	-	-	139 351
8	Инвестиции в дочерние предприятия	1 610	-	-	1 610
9	Итого активов	1 051 102	9 719	-	1 060 821
	Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 124	-	-	39 124
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	35 115	-	-	35 115
12	кредиторская задолженность	4 009	-	-	4 009
13	Итого обязательств	39 124	-	-	39 124
14	Чистая балансовая позиция	1 011 978	9 719	-	1 021 697

тыс.руб.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

Таблица 52.13: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 514	10 543	14 057						28 114
2	обязательства по аренде	3 514	10 543	14 057						28 114
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 996								5 996
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	80								80
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	134								134
6	прочая кредиторская задолженность	5 782								5 782
7	Итого обязательств	9 510	10 543	14 057						34 110

Таблица 52.13: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 326	9 977	26 604						39 907
2	обязательства по аренде	3 326	9 977	26 604						39 907
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 009								4 009
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	63								63
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	62								62
6	прочая кредиторская задолженность	3 884								3 884
7	Итого обязательств	7 335	9 977	26 604						43 916

тыс.руб.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.14: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	4 562	-	-	4 562
2	денежные средства на расчетных счетах	4 562	-	-	4 562
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	712 032	-	712 032
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	712 032	-	712 032
5	Правительства Российской Федерации	-	20 104	-	20 104
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	181 768	-	181 768
7	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	510 160	-	510 160
9	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	418 259	-	-	418 259
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	184 819	-	-	184 819
11	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	6 198	-	-	6 198
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	225 661	-	-	225 661
13	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 581	-	-	1 581
14	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	118 506	-	-	118 506
15	дебиторская задолженность клиентов	16 848	-	-	16 848
16	прочая дебиторская задолженность	101 658	-	-	101 658
17	Итого активов	541 327	712 032	-	1 253 359
	Раздел II. Обязательства				
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	25 771	25 771
19	обязательства по финансовой аренде	-	-	25 771	25 771
20	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 996	-	-	5 996
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	80	-	-	80
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	134	-	-	134
23	прочая кредиторская задолженность	5 782	-	-	5 782

24	Итого обязательств	5 996	-	25 771	31 767
25	Итого разрыв ликвидности	535 331	712 032	(25 771)	1 221 592

Таблица 52.14: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	3 414	-	-	3 414
2	денежные средства на расчетных счетах	3 414	-	-	3 414
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	755 642	-	755 642
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	755 642	-	755 642
5	Правительства Российской Федерации	-	22 159	-	22 159
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	77 410	-	77 410
7	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	656 073	-	656 073
9	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	150 565	-	-	150 565
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	100 434	-	-	100 434
11	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	3 152	-	-	3 152
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 599	-	-	44 599
13	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 380	-	-	2 380
14	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	139 351	-	-	139 351
15	дебиторская задолженность клиентов	17 649	-	-	17 649
16	прочая дебиторская задолженность	121 702	-	-	121 702
17	Итого активов	293 330	765 642	-	1 058 972
	Раздел II. Обязательства				
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	35 115	35 115
19	обязательства по финансовой аренде	-	-	35 115	35 115
20	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 009	-	-	4 009
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	63	-	-	63

22	кредиторская задолженность перед депозитариями	62	-	-	62
23	прочая кредиторская задолженность	3 883	-	-	3 883
24	Итого обязательств	4 009	-	35 115	39 124
25	Итого разрыв ликвидности	289 321	765 642	(35 115)	1 019 848

тыс.руб.

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.15: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 562	-	-	-	4 562
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	712 032	-	-	-	712 032
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	712 032	-	-	-	712 032
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	537 285	-	-	-	537 285
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	418 259	-	-	-	418 259
6	займы выданные и прочие размещенные средства	520	-	-	-	520
7	дебиторская задолженность	118 506	-	-	-	118 506
8	Инвестиции в дочерние предприятия	1 610	-	-	-	1 610
10	Итого активов	1 255 489	-	-	-	1 255 489
	Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 767	-	-	-	31 767
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	25 771	-	-	-	25 771
13	кредиторская задолженность	5 996	-	-	-	5 996
15	Итого обязательств	31 767	-	-	-	31 767
16	Чистая балансовая позиция	1 223 722	-	-	-	1 223 722

Таблица 52.15: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 414	-	-	-	3 414
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	755 642	9 719	-	-	765 361
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	755 642	9 719	-	-	765 361
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	290 436	-	-	-	290 436
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 565	-	-	-	150 565
6	займы выданные и прочие размещенные средства	520	-	-	-	520
7	дебиторская задолженность	139 351	-	-	-	139 351
8	Инвестиции в дочерние предприятия	1 610	-	-	-	1 610
10	Итого активов	1 051 102	9 719	-	-	1 060 821
	Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 124	-	-	-	39 124
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	35 115	-	-	-	35 115
13	кредиторская задолженность	4 009	-	-	-	4 009
15	Итого обязательств	39 124	-	-	-	39 124
16	Чистая балансовая позиция	1 011 978	9 719	-	-	1 021 697

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.16: на 31.12.2023

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	+/-675	+/-540

Таблица 52.16: на 31.12.2022

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	+/-728	+/-582

В таблице представлено потенциальное изменение размера чистого процентного дохода и капитала Общества как следствие соответствующей динамики справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых через прибыль и убыток, в случае симметричного падения или роста кривых доходности.

Приведённая оценка базируется на принципах неизменности прочих условий рынка при движении кривых доходности, идентичности изменения процентных ставок, а также учитывает только процентные ставки в рублях в связи с отсутствием валютных инвестиций в составе собственной позиции. Чувствительность чистого процентного дохода и капитала к изменению процентных ставок определялась с применением методов модифицированной дюрации.

Оценка не учитывает активное управление активами и пассивами Общества и основывается на позициях, действовавших по состоянию на 31 декабря 2023 года, и 31 декабря 2022 года. Таким образом, приведенная таблица представляет лишь экспертную оценку Обществом потенциальных последствий для размера чистого процентного дохода и капитала при возможных схожих изменениях рыночных условий. Потенциальная вероятность наступления подобных последствий не может быть предсказана с какой-либо точностью.

тыс.руб.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	Текущий период		Предыдущий период	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Композитный индекс облигаций MOEX	+ 100 б.п.	5 511	4 409	5 507	4 405
2	Композитный индекс облигаций MOEX	- 100 б.п.	(922)	(737)	54	43

В таблице представлено потенциальное изменение размера прибыли до налогообложения и капитала Общества как следствие динамики справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, в случае симметричного падения или роста основных ценовых параметров на рынке. В качестве индикатора основных ценовых параметров был использован композитный индекс облигаций Московской биржи (RUABICP). Указанный индекс был выбран на основании типа финансовых инструментов, формировавших активы Компании и оцениваемых через: прибыль и убыток на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года собственная позиция была представлена преимущественно облигациями, номинированными в рублях.

Приведённая оценка базируется на принципах неизменности прочих условий рынка при движении основных ценовых параметров, идентичности изменения котировок. Чувствительность прибыли до налогообложения и капитала к изменению указанного рыночного индекса определялась с применением модели Шарпа.

Оценка не учитывает активное управление активами и пассивами Общества и основывается на позициях, действовавших по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года. Таким образом, приведенная таблица представляет лишь экспертную оценку Обществом потенциальных последствий для размера прибыли до налогообложения и капитала при возможных схожих изменениях рыночных условий. Потенциальная вероятность наступления подобных последствий не может быть предсказана с какой-либо точностью.

Передача финансовых активов

53.1 За год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года. Общество не осуществляло операций по передаче финансовых активов без прекращения их признания.

Условные обязательства

54.1.1 В течение 2023 и 2022 года в судебные органы не поступали иски в отношении Общества на существенные суммы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

55.1 По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года на балансе Общества отсутствовали производные финансовые инструменты. За год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года и год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года Общество не осуществляло учет хеджирования.

тыс. руб.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.1: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	712 032	-	-	712 032
2	финансовые активы, в том числе:	712 032	-	-	712 032
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	712 032	-	-	712 032
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	712 032	-	-	712 032
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	20 104	-	-	20 104
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	181 768	-	-	181 768
7	долговые ценные бумаги	510 160	-	-	510 160

	нефинансовых организаций				

Таблица 56.1: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	765 361	-	-	765 361
2	финансовые активы, в том числе:	765 361	-	-	765 361
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	765 361	-	-	765 361
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	765 361	-	-	765 361
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	9 719	-	-	9 719
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	22 159	-	-	22 159
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 410	-	-	77 410
8	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	656 073	-	-	656 073

тыс. руб.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 946	145 090	141 481	295 517	295 517
2	денежные средства, в том числе:	4 562	-	-	4 562	4 562
3	денежные средства на расчетных счетах	4 562	-	-	4 562	4 562
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 779	410 480	-	418 259	418 259
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	7 779	410 480	-	418 259	418 259
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые о амортизированной стоимости	-	184 819	-	184 819	184 819
7	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	6 198	-	-	6 198	6 198
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	225 661	-	225 661	225 661
9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 581	-	-	1 581	1 581
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	520	520	520
11	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые о	-	-	520	520	520

	амортизированной стоимости					
12	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	118 506	118 506	118 506
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	16 848	16 848	16 848
14	прочая дебиторская задолженность	-	-	101 658	101 658	101 658
15	инвестиции в дочерние организации	-	-	1 610	1 610	1 610
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	31 767	31 767	31 767
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	31 767	31 767	31 767
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	25 771	25 771	25 771
19	обязательства по финансовой аренде	-	-	25 771	25 771	25 771
20	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 996	5 996	5 996
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	80	80	80
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	134	134	134
23	прочая кредиторская задолженность	-	-	5 782	5 782	5 782

Таблица 56.6: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 946	145 090	141 481	295 517	295 517
2	денежные средства, в том числе:	3 414	-	-	3 414	3 414
3	денежные средства на расчетных счетах	3 414	-	-	3 414	3 414
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 532	145 090	-	150 622	150 622
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 532	145 090	-	150 622	150 622
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые о амортизированной стоимости	-	100 488	-	100 488	100 488
7	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	3 152	-	-	3 152	3 152
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	44 602	-	44 602	44 602
9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 380	-	-	2 380	2 380
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	520	520	520
11	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые о амортизированной стоимости	-	-	520	520	520
12	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	139 351	139 351	139 351
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	17 650	17 650	17 650

14	прочая дебиторская задолженность	-	-	121 701	121 701	121 701
15	инвестиции в дочерние организации	-	-	1 610	1 610	1 610
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	39 124	39 124	39 124
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	39 124	39 124	39 124
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	35 115	35 115	35 115
19	обязательства по финансовой аренде	-	-	36 115	36 115	36 115
20	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	4 009	4 009	4 009
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	63	63	63
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	62	62	62
23	прочая кредиторская задолженность	-	-	3 883	3 883	3 883

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

57.1 В 2023 и 2022 годах взаимозачет финансовых активов и обязательств Обществом не производился.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	3 919	-	**3 919**
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	6 984	226 004	**237 988**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	6 984	226 004	**237 988**
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 523	-	-	-	112	246	673	**19 555**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	246	-	**246**
6	дебиторская задолженность	18 523	-	-	-	112	-	673	**19 309**
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	1 610	-	-	-	-	-	**1 610**
8	Основные средства и капитальные вложения в них	11 733	-	-	-	-	-	-	11 733
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 964	976	-	-	-	1 300	-	**15 240**
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 417	-	-	-	-	-	-	**12 417**
11	кредиторская задолженность	547	976	-	-	-	1 300	-	**2 823**
12	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 58.1: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	2 094	-	**2 094**
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	274 578	**274 578**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	274 578	**274 578**
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 187	-	-	-	71	500	1 043	**15 801**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	5	-	**5**
6	дебиторская задолженность	14 187	-	-	-	71	495	1 043	**15 796**

7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	1 610	-	-	-	-	-	**1 610**
8	Основные средства и капитальные вложения в них	16 547	-	-	-	-	-	-	**16 547**
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 625	-	-	-	-	-	-	**17 625**
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 710	-	-	-	-	-	-	**16 710**
11	кредиторская задолженность	915	-	-	-	-	-	-	**915**
12	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 230	-	-	**3 230**

58.1.1 В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными участниками, ключевым управленческим персоналом дочерним предприятием, а также другими компаниями группы. Эти операции включали: деятельность по управлению ценными бумагами, аренду и другие хозяйственные операции. Данные операции осуществлялись на рыночных условиях.

Расшифровка связанных сторон:
- по столбцу «Материнское предприятие» отражены операции с Материнской компанией, доля прямого и косвенного владения которой в уставном капитале организации составляет 100%;
- по столбцу «Компании под общим контролем» отражены операции с дочерними компаниями Материнской компании;
- по столбцу «Прочие связанные стороны» отражены операции с Компаниями Группы, в которую входит Материнская компания.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	**(11)**	-	-	-	-	**6 765**	**34 186**	**40 940**
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	-	-	-	-	-	(161)	11 796	**11 635**
3	процентные доходы	-	-	-	-	-	5 046	22 389	**27 435**
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(11)	-	-	-	-	1 880	1	**1 870**
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	68 401	-	-	-	379	-	4 265	**73 045**
7	Расходы на персонал	-	-	-	-	(55 858)	-	-	**(55 858)**

8	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	(5 694)	-	**(5 694)**
9	Процентные расходы	(1 294)	-	-	-	-	-	-	**(1 294)**
10	Общие и административные расходы	(10 083)	(976)	-	-	-	-	-	**(11 059)**

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	**(37)**	-	-	-	-	**8 377**	**17 734**	**26 074**
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	-	-	-	-	-	-	(10 657)	**(10 657)**
3	процентные доходы	-	-	-	-	-	9 315	28 438	**37 753**
4	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)	-	-	-	-	(934)	(47)	**(1 018)**
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	(4)	-	**(4)**
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	55 188	-	-	-	410	1 000	6 273	**62 871**
7	Расходы на персонал	-	-	-	-	(72 078)	-	-	**(72 078)**
8	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	(4 306)	-	**(4 306)**
9	Процентные расходы	(355)	-	-	-	-	-	-	**(355)**
10	Общие и административные расходы	(10 728)	(428)	-	-	-	-	(817)	**(11 973)**

Таблица 58.3

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Краткосрочные вознаграждения	55 858	72 569

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор _____ **Бусаров И.Г.**
(подпись)

«15» марта 2024