

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	58350986	1027809213596	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (ТКБ Инвестмент Партнерс (АО))

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191119, Город Санкт-Петербург, ул Марата, д. 69-71, литера А

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	388	1 247
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		364 812	818 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	364 812	818 784
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 033 735	1 588 253
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 723 810	423 338
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	4 933	3 869
11	дебиторская задолженность	12	3 304 992	1 161 046
17	Нематериальные активы	18	108 794	103 360
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	142 592	86 109
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-
20	Отложенные налоговые активы	48	40 699	30 767
21	Прочие активы	20	21 607	9 604
22	Итого активов		5 712 626	2 638 122
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		181 717	80 922
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	79 903	65 440
30	кредиторская задолженность	26	101 814	15 482
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	563 794	207 328
34	Отложенные налоговые обязательства	48	17 126	13 172
35	Резервы - оценочные обязательства	28	24 100	13 021
36	Прочие обязательства	29	325 602	93 769
37	Итого обязательств		1 112 338	408 211
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	150 000	150 000
40	Резервный капитал	30	7 500	7 500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 442 788	2 072 411
52	Итого капитала		4 600 288	2 229 911
53	Итого капитала и обязательств		5 712 626	2 638 122

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Д.Н. Тимофеев
(инициалы, фамилия)

4 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	58350986	1027809213596	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2023 г.

ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (ТКБ Инвестмент Партнерс (АО))
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191119, Город Санкт-Петербург, ул Марата, д. 69-71, литера А

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		151 417	1 428 857
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(12 189)	1 320 064
4	процентные доходы	34	180 807	108 229
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(14 896)	(873)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(2 305)	1 437
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	6 284 607	1 978 260
16	Расходы на персонал	42	(567 324)	(331 553)
17	Прямые операционные расходы	43	(268 988)	(129 423)
18	Процентные расходы	44	(5 048)	(6 189)
20	Общие и административные расходы	46	(275 374)	(141 268)
22	Прочие доходы	47	22 903	11 834
23	Прочие расходы	47	(4 362)	(7 619)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 337 830	2 802 900
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 067 453)	(298 913)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 073 431)	(290 175)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	5 978	(8 738)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 270 377	2 503 986
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		4 270 377	2 503 986

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Д.Н. Тимофеев
(инициалы, фамилия)

4 марта 2024 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	58350986	1027809213596	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2023 г.

ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (ТКБ Инвестмент Партнерс (АО))
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191119, Город Санкт-Петербург, ул Марата, д. 69-71, литера А

Код формы по ОКУД: 042000
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2022 г.		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 405 424	2 562 924
4	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 405 424	2 562 924
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 503 986	2 503 986
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 837 000)	(2 837 000)
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 072 411	2 229 911
15	Остаток на 01 января 2023 г.		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 072 411	2 229 911
18	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 072 411	2 229 911
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 270 377	4 270 377
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 900 000)	(1 900 000)
29	Остаток на 31 декабря 2023 г.		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 442 788	4 600 288

Генеральный директор
(должность руководителя)

_____ (подпись)

Д.Н. Тимофеев
(инициалы, фамилия)

4 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	58350986	1027809213596	

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

за 2023 г.

ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (ТКБ Инвестмент Партнерс (АО))
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191119, Город Санкт-Петербург, ул Марата, д. 69-71, литера А

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		495 674	1 428 460
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(14)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		4 146 951	2 378 146
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(251 759)	(108 581)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(327 806)	(420 761)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(902)	(1 425)
11	Уплаченный налог на прибыль		(716 470)	(358 557)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(154 288)	(100 190)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		3 191 387	2 817 091
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	5 300
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных		(61 779)	(10 303)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(24 415)	(12 270)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		19 185 053	11 657 725
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(20 366 389)	(11 591 555)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 267 529)	48 897

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной		-	9 100
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(9 562)
39	Выплаченные дивиденды		(1 900 000)	(2 837 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(24 717)	(29 437)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 924 717)	(2 866 898)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		(859)	(910)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	(1 476)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 247	3 633
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	388	1 247

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Д.Н. Тимофеев
(инициалы, фамилия)

4 марта 2024 г.

**Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) за 2023 год.**

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	040-09042-001000; 21-000-1-00069
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия; без ограничения срока действия;
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	11 апреля 2006 г.; 17 июня 2002 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению ценными бумагами; Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «АС АУДИТ», Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп. 1, комн. №ЗИ пом. II
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	1 представительство
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	123
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

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	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости</p>

			<p>российской экономики. Введение и последующее усиление санкций, повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика продолжает находиться в процессе адаптации, связанной с замещением выбывших экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Данные события привели к заморозке несущественной части активов, находящихся под управлением Общества, что затруднило своевременно получить вознаграждение Общества. Помимо этого, было приостановлено действие договоров на консультирование с иностранными контрагентами и на получение услуг от части иностранных контрагентов, плановая дата возобновления работы по которым неизвестна. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. По оценкам руководства Общества, отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность.</p>
--	--	--	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. При применении Отраслевых стандартов бухгалтерского учета Общество руководствовалась соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли и убытков. Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов и резервов под ожидаемые кредитные убытки. При определении справедливой стоимости активов и обязательств, компания применяет стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по

			<p>амортизированной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости. При отсутствии данных примечания к отчетности не заполняются, нумерация примечаний при этом в формах отчетности сохраняется в соответствии с указанной в Положении 532-П.</p> <p>При отсутствии остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, нумерация строк и граф остается в соответствии с указанной в Положении 532-П. Отчетным периодом является период с 1 января по 31 декабря 2023 г.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

**Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки
и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета требует применения оценок, допущений и суждений руководства Общества, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
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)	Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение финансового года, включают: Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания активов Общество оценивает, формирует, корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы выданные и прочие размещенные средства, дебиторская задолженность; Определение срока аренды. Общество арендует офисные помещения у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков аренды. Общество определяет срок аренды равным сроку договору аренды; Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств. Общество применяет процентную ставку по данным Банка России для кредитов и займов, выданных некредитным организациям, по договорам сроком свыше 3 лет.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от классификации, Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой либо по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 зависит от - бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, - характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами: 1. В целях получения денежных потоков, которые являются исключительно выплатами основной суммы долга и процентов; 2. Получение и предусмотренных договором денежных потоков

			<p>и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов 3. Если не применим п.1, п.2, то финансовые активы относятся к категории прочих бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Если при тестировании бизнес модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно выплатами основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную сумму основного долга, то финансовые инструменты учитываются по амортизированной стоимости, если бизнес модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, то финансовые инструменты (на уровне портфеля) оцениваются по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. ¶Метод эффективной процентной ставки (ЭПС) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операций к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом</p>

			результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.
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)	Изменений учетной политики в 2023 году не было. Для более адекватного представления информации о расходах на оплату услуг агентов, данные о соответствующих расходах представлены в Отчете о финансовых результатах в строке 17 «Прямые операционные расходы» (ранее представлялись в строке 20 «Общие и административные расходы»).
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 финансовую отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу новые стандарты. Начало применения норм МСФО, действующих с 01.01.2024 года или позже, не окажет существенного влияния на отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Депозиты, размещенные, в кредитных организациях, оцениваются по амортизированной стоимости. По депозитам размещенных на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки,

			установленной в договоре. По депозитам, срок размещения которых более 1 года, процентный доход определяется с применение метода ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается ежедневно. Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя накопленный линейным методом купонный доход, подлежащий получению денежными средствами (в случае, если размер купонного дохода не включен в котировку). Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Согласно Указания Банка России от 25.02.2022г. № 6073-У Общество приняло решение: 1. Отражать в бухгалтерском учете долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные с 18 февраля по 30 ноября 2022 года, по стоимости приобретения. 2. Отражать до 01 декабря 2022 г. в отчетности, направляемой в Банк России, долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, по рыночной стоимости на 18 февраля 2022 г.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на 31 декабря 2023 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые активы, классифицируемые в категорию «оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены, выданы, размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, увеличенной на затраты по сделке. Амортизационная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат. После

			первоначального признания прочие активы учитываются за вычетом резерва под обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО).
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств производится только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение произвести взаимозачет.
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: операций не было.
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: операций не было.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом,	Не применимо

		предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
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)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимостной лимит признания объекта основным средством первоначальная стоимость более 100 тыс.руб.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли и убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины ликвидационную стоимость объекта основных средств.
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 на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для

			<p>управленческих нужд; - имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть 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. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При последующей оценке нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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	<p>У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным способом. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива исходя из: срока действия прав Общества на нематериальный актив, периода контроля над материальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить экономические выгоды. Срок полезного использования и способ начисления амортизации могут пересматриваться ежегодно. Изменения применяются перспективно. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в</p>

			состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследования при создании нематериального актива не подлежат включению в состав 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 надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
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 включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Под краткосрочными вознаграждениями работниками понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Долгосрочное вознаграждение носит стимулирующий характер. Общество признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по выплате вознаграждений и резерв на отпуска.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Негосударственное пенсионное обеспечение работников не предусмотрено.
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	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, не предусмотрено
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31 декабря 2023 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 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, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. При соблюдении условий признания, Общество признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство в отношении: - Прочие резервы – оценочные обязательства некредитного характера-оценочное обязательство по расходам на проведение аудиторской проверки и пр. Первоначальное признание резерва-оценочного обязательства отражается в составе расходов, связанных с обеспечением деятельности отчета о финансовых результатах Общества. Резерв – оценочное обязательство пересматривается Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала на основании справок-расчетов оценочных обязательств, составляемых ответственными лицами совместно с бухгалтерией Общества. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде в бухгалтерском балансе на дату начала аренды в сумме приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не заплачены на дату начала аренды, а также актив в форме права пользования в сумме, равной первоначальной оценке обязательств по аренде. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	По краткосрочным объектам аренды Общество использует освобождение от применения МСФО 16
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в случае, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства и отражается по амортизированной стоимости.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов. Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход не формировался.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо: операций не было.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В бухгалтерском учете величина резервного капитала отражается на основании учредительных документов.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности Общества как изменение в составе капитала, в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды распределяются согласно решению единственного акционера Общества. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	388	-	388	1 247	-	1 247
6	Итого	388	-	388	1 247	-	1 247

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в семи кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года: в семи кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 388 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 1247 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации 74% от общей суммы денежных средств размещено в 3-х кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года 74 % от общей суммы денежных средств размещено в 2-х кредитных организациях.)

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	388	1 247
5	Итого	388	1 247

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2023 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 247	-	-	1 247
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 247	-	-	1 247
6	Поступление финансовых активов, в том	24 196 581	-	-	24 196 581
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 196 581	-	-	24 196 581
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24 197 440)	-	-	(24 197 440)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(24 197 440)	-	-	(24 197 440)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	388	-	-	388
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	388	-	-	388

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 368	-	265	3 633
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 368	-	265	3 633
6	Поступление финансовых активов, в том	15 481 915	-	750	15 482 665
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 481 915	-	750	15 482 665
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(15 484 037)	-	(1 015)	(15 485 051)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15 484 037)	-	(1 015)	(15 485 051)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 247	-	-	1 247
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 247	-	-	1 247

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	364 812	818 784
6	Итого	364 812	818 784

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	364 812	818 784
6	Правительства Российской Федерации	108 314	291 887
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42 973	78 843
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	25 484	68 015
11	нефинансовых организаций	188 040	380 038
12	Итого	364 812	818 784

6.2. 1. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. просроченные выплаты по долговым ценным бумагам отсутствуют, в связи с чем примечание 52.1 не заполняется.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 330	234	149 097	149 381	234	149 147
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 583 629	9 404	1 574 226	275 508	1 893	273 615
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	488	-	488	576	-	576
13	Итого	1 733 447	9 637	1 723 810	425 465	2 127	423 338

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств на депозитах в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года: в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих средств составляла 1574226 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 273615 тысяч рублей), или 91,32 процента от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года 64,64 процентов). Все депозиты Общества размещены в кредитных организациях Российской Федерации, все долговые ценные бумаги кредитных организаций эмитированы кредитными организациями Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации остатки долговых ценных бумаг двух кредитных организаций и банков-нерезидентов составили 8,65 процента от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. (на 31 декабря 2022 года: 35,24 процентов) 10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют. 10.1.3. По состоянию на 31 декабря 2023 г. 96,85% от общей суммы депозитов размещено в 1-й кредитной организации и облигации эмитированные одной из кредитных организаций составляют 81% от общей суммы долговых ценных бумаг. (на 31 декабря 2022г. 79% от общей суммы депозитов размещено в 1-й кредитной организации и облигации эмитированные одной из кредитных организаций составляют 81% от общей суммы долговых ценных бумаг.) 10.1.4. Брокеры, выполняющие расчеты доверителей по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами не являются кредитными организациями. 10.1.5. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года просроченные средства на счетах в кредитных организациях отсутствуют. 10.1.6. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, доущенных 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 (комитетов) 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:	149 381	275 508	-	-	-	-	-	-	-	576	-	425 465
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 381	275 508	-	-	-	-	-	-	-	576	-	425 465
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 621	20 752 270	-	-	-	-	-	-	-	495 892	-	21 260 783
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 621	20 752 270	-	-	-	-	-	-	-	495 892	-	21 260 783
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 671)	(19 444 149)	-	-	-	-	-	-	-	(495 981)	-	(19 952 801)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 671)	(19 444 149)	-	-	-	-	-	-	-	(495 981)	-	(19 952 801)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	149 330	1 583 629	-	-	-	-	-	-	-	488	-	1 733 447
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 330	1 583 629	-	-	-	-	-	-	-	488	-	1 733 447

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, доущенных 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 (комитетов) 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:	149 390	303 923	-	-	-	-	-	-	-	246	-	453 559
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 390	303 923	-	-	-	-	-	-	-	246	-	453 559
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 546	11 629 310	-	-	-	-	-	-	-	406 148	-	12 048 005
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 546	11 629 310	-	-	-	-	-	-	-	406 148	-	12 048 005
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 556)	(11 657 725)	-	-	-	-	-	-	-	(405 817)	-	(12 076 098)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 556)	(11 657 725)	-	-	-	-	-	-	-	(405 817)	-	(12 076 098)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	149 381	275 508	-	-	-	-	-	-	-	576	-	425 465
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 381	275 508	-	-	-	-	-	-	-	576	-	425 465

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,3-8,8	345-683	7,3-8,8	710-1048
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	8,1-16,30	9-51	7,05-8,10	9-34

10.4.1. На остатки денежных средств на брокерских счетах проценты не начисляются.

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 933	-	4 933	3 869	-	3 869
8	Итого	4 933	-	4 933	3 869	-	3 869

11.1.1. По состоянию на 31.12.2023г. выданные займы отсутствуют (на 31.12.2022г. выданные займы отсутствуют); на 31 декабря 2023г. обеспечительный платеж по договору аренды составил 4933 тыс.руб. (на 31 декабря 2022г. обеспечительный платеж по договору аренды составил 3869 тыс.руб.). 11.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов выданных и прочих размещенных средствах раскрывается в примечании 56. 11.1.3. По состоянию на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. у Общества нет просроченных займов выданных и прочих размещенных средств.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	3 869	-	3 869
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 869	-	3 869
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 574	-	1 574
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 574	-	1 574
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(510)	-	(510)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(510)	-	(510)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	4 933	-	4 933
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 933	-	4 933

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	4 086	-	4 086
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 086	-	4 086
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	3 106	-	3 106
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 106	-	3 106
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(3 323)	-	(3 323)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(3 323)	-	(3 323)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	3 869	-	3 869
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 869	-	3 869

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 315 853	11 420	3 304 433	1 162 797	4 034	1 158 763
6	Прочая дебиторская задолженность	558	-	558	2 283	-	2 283
7	Итого	3 316 412	11 420	3 304 992	1 165 080	4 034	1 161 046

12.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023г. дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 2585175 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 1070784 тысяч рублей). 12.1.2. По состоянию на 31 декабря 2023г. дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по управлению ценными бумагам в сумме 730628 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 91709 тысяч рублей). 12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения. 12.1.4. По состоянию на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. просроченная дебиторская задолженность у Общества составила 2308 тысяч рублей., оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки создан в размере 2308 тысяч рублей. 12.1.5. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества три крупных дебитора: доля одного дебитора составляет 46%, доля второго 16%, доля третьего 15% с дебиторской задолженностью в размере 1510896 тысяч рублей, 520427 тысяч рублей и 502421 тысяч рублей соответственно. (По состоянию на 31 декабря 2022 года три крупных дебитора: доля одного дебитора составляет 65%, доля второго 13%, доля третьего 9% с дебиторской задолженностью в размере 754520 тысяч рублей, 153851 тысяч рублей и 100080 тысяч рублей соответственно).

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2023 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 162 797	-	-	-	2 283	1 165 080
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	2 283	2 283
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 162 797	-	-	-	-	1 162 797
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 298 030	-	79 641	-	371 991	6 749 662
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	79 641	-	371 991	451 633
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 298 030	-	-	-	-	6 298 030
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 144 974)	-	(79 641)	-	(373 716)	(4 598 330)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(79 641)	-	(373 716)	(453 357)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(4 144 974)	-	-	-	-	(4 144 974)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 315 853	-	-	-	558	3 316 412
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	558	558
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 315 853	-	-	-	-	3 315 853

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 558 728	-	-	-	542	1 559 269
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	542	542
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 558 728	-	-	-	-	1 558 728
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 015 778	-	510 242	-	1 306 795	3 832 815
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	510 242	-	1 306 795	1 817 037
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 015 778	-	-	-	-	2 015 778
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 411 709)	-	(510 242)	-	(1 305 054)	(4 227 004)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(510 242)	-	(1 305 054)	(1 815 296)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 411 709)	-	-	-	-	(2 411 709)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 162 797	-	-	-	2 283	1 165 080
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	2 283	2 283
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 162 797	-	-	-	-	1 162 797

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 2023 г.**

Таблица 12.3

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 задолженность 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:	4 034	-	-	-	-	4 034
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 034	-	-	-	-	4 034
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 838	-	-	-	-	10 838
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	10 838	-	-	-	-	10 838
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 452)	-	-	-	-	(3 452)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3 452)	-	-	-	-	(3 452)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11 420	-	-	-	-	11 420
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 420	-	-	-	-	11 420

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

Таблица 12.3

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 задолженность 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:	4 264	-	-	-	279	4 543
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	279	279
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 264	-	-	-	-	4 264
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 401	-	-	-	-	2 401
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 401	-	-	-	-	2 401
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 631)	-	-	-	(279)	(2 910)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(279)	(279)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 631)	-	-	-	-	(2 631)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 034	-	-	-	-	4 034
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 034	-	-	-	-	4 034

Примечание 18. Нематериальные активы

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 01 января 2022 г.	129 601	31 306	11 701	172 608
2	Накопленная амортизация	(41 515)	(21 016)	(3 342)	(65 873)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	88 086	10 291	8 359	106 735
4	Поступление	14 011	921	-	14 932
5	Затраты на создание	6 270	-	-	6 270
7	Выбытие	-	(490)	(8 415)	(8 905)
8	Амортизационные отчисления	(11 935)	(4 507)	771	(15 671)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	96 431	6 215	714	103 360
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	149 881	31 737	3 286	184 904
15	Накопленная амортизация	(53 450)	(25 523)	(2 572)	(81 544)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	96 431	6 215	714	103 360
17	Поступление	22 548	142	-	22 690
18	Затраты на создание	1 764	-	-	1 764
20	Выбытие	-	(184)	-	(184)
21	Амортизационные отчисления	(15 780)	(3 056)	-	(18 836)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	104 963	3 117	714	108 794
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	174 193	31 695	3 286	209 174
28	Накопленная амортизация	(69 231)	(28 578)	(2 572)	(100 380)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	104 963	3 117	714	108 794

18.1.1. Стоимость полностью самортизированных НМА на 31 декабря 2023 г, которые продолжают использоваться Обществом составила 57679 тыс.рублей. (на 31 декабря 2022 г. 46820 тыс.руб. соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаточная стоимость НМА, созданных самостоятельно составила 88975 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 г. 47020 тыс.руб. соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022г нет признаков обесценения НМА. Балансовая стоимость НМА приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

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	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	24 190	4 590	591	81 600	-	-	-	333	111 305
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	100 107	6 074	13 021	141 518	-	-	-	333	261 052
3	накопленная амортизация	-	(75 917)	(1 483)	(12 430)	(59 917)	-	-	-	-	(149 748)
5	Поступление	-	7 114	-	1 722	-	-	-	-	10 355	19 192
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 836)	(8 836)
9	Выбытие	-	(124)	(3 048)	(31)	-	-	-	-	-	(3 203)
10	Амортизация	-	(9 878)	(1 543)	(713)	(20 214)	-	-	-	-	(32 348)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	21 303	-	1 568	61 386	-	-	-	1 852	86 109
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	100 231	-	9 597	141 518	-	-	-	1 852	253 198
23	накопленная амортизация	-	(78 929)	-	(8 029)	(80 131)	-	-	-	-	(167 089)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	21 303	-	1 568	61 386	-	-	-	1 852	86 109
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	100 231	-	9 597	141 518	-	-	-	1 852	253 198
27	накопленная амортизация	-	(78 929)	-	(8 029)	(80 131)	-	-	-	-	(167 089)
29	Поступление	-	50 031	-	-	73 650	-	-	-	14 069	137 750
33	Выбытие	-	(8 116)	-	(3 609)	(83 085)	-	-	-	(15 921)	(110 730)
34	Амортизация	-	(8 070)	-	(372)	(20 789)	-	-	-	-	(29 231)
44	Прочее	-	8 139	-	3 609	46 948	-	-	-	-	58 696
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	63 287	-	1 196	78 109	-	-	-	-	142 592
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	142 147	-	5 988	132 082	-	-	-	-	280 217
47	накопленная амортизация	-	(78 860)	-	(4 792)	(53 973)	-	-	-	-	(137 624)

19.1.1. Балансовая стоимость основных средств совпадает со справедливой стоимостью.

19.1.2. Признаков обесценения основных средств не выявлено.

19.1.3. По состоянию на 31 декабря 2023г. стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться составили 73281 тыс.руб. (По состоянию на 31 декабря 2022 года 58763 тыс.руб.)

19.1.4. По состоянию на 31 декабря 2023г и на 31 декабря 2022г неамортизируемые объекты основных средств отсутствуют, основные средства пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют, основные средства переданные в залог отсутствуют. Основные средства, переданные в аренду отсутствуют.

19.1.5. В связи с применением МСФО 16 "Аренда" по графе "Земля, здания и сооружения" примечания 19 Основные средства отражены суммы, относящиеся к активам в форме права пользования по договорам аренды, отнесенной Обществом к долгосрочной, исходя из предполагаемого срока аренды.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4	-	4	558	-	558
2	Расчеты с персоналом	184	-	184	18	-	18
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	64	-	64
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	277	-	277	420	-	420
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25 771	4 629	21 142	14 098	5 566	8 532
6	Запасы	-	-	-	11	-	11
11	Итого	26 236	4 629	21 607	15 170	5 566	9 604

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	1	-	-	-	1
2	стоимость (или оценка)	-	1	-	-	-	1
4	Поступление (создание)	-	3 142	236	-	-	3 377
7	Выбытие	-	(3 132)	(236)	-	-	(3 367)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	11	-	-	-	11
13	стоимость (или оценка)	-	11	-	-	-	11
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	11	-	-	-	11
16	стоимость (или оценка)	-	11	-	-	-	11
18	Поступление (создание)	-	7 372	6 317	-	-	13 689
22	Признание в составе расходов	-	(7 383)	(6 317)	-	-	(13 700)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-

20.2.1. По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 у общества нет запасов, переданных в залог.

Примечание 20. Прочие активы

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2023 г.**

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 01.01.2023 г.	-	5 566	-	-	-	5 566
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(936)	-	-	-	(936)
3	Списание за счет резерва	-	(1)	-	-	-	(1)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	4 629	-	-	-	4 629

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2022 г.**

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 01.01.2022 г.	-	2 768	-	-	-	2 768
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	5 532	-	-	-	5 532
3	Списание за счет резерва	-	(2 733)	-	-	-	(2 733)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	5 566	-	-	-	5 566

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	79 903	65 440
15	Итого	79 903	65 440

24.1.1. По строке 2 "Обязательства по аренде", отражено обязательство по Договорам аренды нежилых помещений по дисконтированной стоимости арендных платежей, согласно Положения ЦБ РФ № 635-П от 22.03.2018 г. ¶24.1.2. Срок погашения обязательств по договорам аренды офисных помещений 31.12.2024 г. и 14.09.2028г. Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной/ежеквартальной основе в соответствии с условиями договоров аренды. ¶24.1.3. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения раскрыт в примечании 52.13 настоящего приложения. ¶24.1.4. Информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств раскрыта в примечании 56.6 настоящего приложения.¶

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	4,32-8,98	31.12.2024-14.09.2028	4,32-8,77	31.12.2024-31.10.2026

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	17 263	5 371
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	77	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	11 091	20
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	4	-
7	кредиторская задолженность перед	11 086	20
19	Прочая кредиторская задолженность	73 384	10 092
20	Итого	101 814	15 482

26.1.1 По состоянию на 31 декабря 2023г. в состав прочей кредиторской задолженности входят задолженность по агентским договорам на сумму 71017 тыс.руб. (По состоянию на 31 декабря 2022г. на сумму 9020 тыс.руб.). 26.1.2. Анализ кредиторской задолженности в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрыт в примечании 52.13. 26.1.3. Информация о справедливой стоимости кредиторской задолженности раскрыта в примечании 56.6 настоящего приложения.¶

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.	-	-	-	13 021	13 021
2	Создание резервов	-	-	-	171 654	171 654
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-	-	(160 575)	(160 575)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	-	-	-	24 100	24 100

28.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023г. и 31 декабря 2022г. Общество создало резерв оценочных обязательств на оказание аудиторских услуг и услуг депозитария, агентское вознаграждение.

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	254 784	65 321
3	Расчеты по социальному страхованию	49 593	17 500
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	13 194	9 896
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	8 030	1 051
11	Итого	325 602	93 769

29.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023г. показатель расчеты перед персоналом состоит из краткосрочных обязательств по оплате вознаграждения работников в размере 244338 тысяч рублей и долгосрочных обязательств по оплате вознаграждения работникам в размере 10446 тысяч рублей (По состоянию на 31 декабря 2022г. показатель расчеты перед персоналом состоит из краткосрочных обязательств по оплате вознаграждения работников в размере 50601 тысяч рублей и долгосрочных обязательств по оплате вознаграждения работникам в размере 14720 тысяч рублей).

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2022 года	-	150 000	-	-	-	150 000
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 года	-	150 000	-	-	-	150 000
5	На 1 января 2023 года	-	150 000	-	-	-	150 000
9	На 31 декабря 2023 года	-	150 000	-	-	-	150 000

30.1. Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года составляет 150,000 тыс. рублей. Уставный капитал разделен на бездокументарные обыкновенные акции в количестве 15,000,000 (пятнадцать миллионов) штук номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Уставный капитал полностью оплачен денежными средствами.

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2023 г.

31.1. Управление капиталом Компании имеет следующие цели: (i) соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации (ii) обеспечение способности Компании функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.¶¶31.2. В течение 2023 года и 2022 года Общество соблюдало норматив достаточности собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг, совмещающего деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и (или) деятельность по управлению активами страховых организаций. В соответствии с действующим законодательством, минимальный размер собственных средств составляет 80 млн. руб.¶¶31.3. Контроль за выполнением норматива достаточности собственных средств, установленных ЦБ РФ, осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются Генеральным директором Компании, а также предоставляются в Банк России и размещаются на интернет-сайте Компании.¶¶31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1052775 тысяч рублей (на 31

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	592	(12 782)	-	-	(12 189)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	592	(12 782)	-	-	(12 189)
12	Итого	592	(12 782)	-	-	(12 189)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	1 303 674	16 390	-	-	1 320 064
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 303 674	16 390	-	-	1 320 064
12	Итого	1 303 674	16 390	-	-	1 320 064

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	180 807	108 229
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41 492	57 902
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	139 316	50 327
15	Итого	180 807	108 229

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г.	2 127	-	4 034	6 161
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	7 510	-	7 386	14 896
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	9 637	-	11 420	21 057

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	744	-	4 543	5 288
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 382	-	(510)	873
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	2 127	-	4 034	6 161

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(819)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(2 305)	2 256
3	Итого	(2 305)	1 437

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 283 145	1 941 857
48	Итого	6 283 145	1 941 857
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 462	36 403
55	Итого	1 462	36 403
56	Всего	6 284 607	1 978 260

41.1 Выручка от оказания услуг включает в основном вознаграждение, полученное за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ). За 2023 год вознаграждение по договорам ДУ составило 6283145 тысяч рублей, НДС не облагается, в том числе:

Негосударственные пенсионные фонды 5010889 тысяч рублей

Паевые инвестиционные фонды 223370 тысяч рублей

Прочие 1048886 тысяч рублей

За 2022 год вознаграждение по договорам ДУ составило 1941857 тысяч рублей, НДС не облагается, в том числе:

Негосударственные пенсионные фонды 1 575583 тысяч рублей

Паевые инвестиционные фонды 124850 тысяч рублей

Прочие 241425 тысяч рублей

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

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	467 290	262 242
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	95 448	65 523
5	Прочее	4 586	3 789
6	Итого	567 324	331 553

42.1. Расходы по оплате труда включают в том числе долгосрочное вознаграждение работников с выплатой в феврале 2025 года в размере 10446 тысяч рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают в том числе налоги и отчисления на долгосрочное вознаграждение 1598 тысячи рублей. В 2022 году расходы по оплате труда в том числе долгосрочное вознаграждение работников с выплатой в феврале 2024 года в размере 13562 тысяч рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают в том числе налоги и отчисления на долгосрочное вознаграждение 2075 тысячи рублей.

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

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	32 474	27 739
11	Прочее	236 514	101 684
12	Итого	268 988	129 423

43.1.1 В строке 4 учитываются расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам НПФ. В строке прочее учитывается агентское вознаграждение по договорам ДУ. 43.1.2. Сравнительные данные за 2022 год изменены по сравнению с предоставленной ранее отчетностью за 2022 год: агентское вознаграждение ранее было представлено в составе данных примечания 46, а теперь в составе данных примечания 43.

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	539
5	По обязательствам по аренде	5 048	5 650
7	Итого	5 048	6 189

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 300	5 319
2	Амортизация основных средств	29 231	32 348
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	19 020	17 712
4	Расходы по аренде	10 015	7 963
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	15 350	3 570
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 060	3 398
7	Расходы по страхованию	367	2 222
8	Расходы на рекламу и маркетинг	7 997	4 354
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 390	1 469
11	Представительские расходы	662	263
12	Транспортные расходы	236	362
13	Командировочные расходы	4 026	1 996
14	Штрафы, пени	879	18
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	818	1 402
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 352	574
17	Прочие административные расходы	171 671	58 297
18	Итого	275 374	141 268

46.1 По состоянию на 31.12.2023г. в состав прочих административных расходов входят: расходы на программное обеспечение в размере 150975 тыс.руб. ; (По состоянию на 31.12.2022г. в состав прочих административных расходов входят: расходы на программное обеспечение в размере 52992 тыс.руб.)

46.2. Сравнительные данные за 2022 год изменены по сравнению с предоставленной ранее отчетностью за 2022 год: агентское вознаграждение ранее было представлено в составе данных примечания 46, а теперь в составе данных примечания 43.

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

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	303	-
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	935	-
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	10 521	9 894
8	Прочие доходы	11 144	1 941
9	Итого	22 903	11 834

47.1.1. По строке 8 «Прочие доходы» отражаются доходы от сдачи в аренду рабочих мест, вознаграждения за дополнительные услуги и положительный финансовый результат от досрочного закрытия договоров аренды офисного помещения в связи с переездом в другой офис.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений для ведения основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Штрафные санкции за досрочное расторжение договора
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
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	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентные ставки рассчитываются в соответствии со средневзвешенными процентными ставками по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, размещенными на сайте Банка России
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

47.1.1.1. по состоянию на 31.12.2025г. Общество признало долгосрочными два договора аренды нежилых помещений, используемых для основной деятельности и два договора на аренду парковочного места (по состоянию на 31.12.2022г. Общество признало долгосрочными два договора аренды нежилых помещений, используемых для основной деятельности и договор на аренду парковочного места.

47.1.1.2. Обязательство по аренде рассчитывается как совокупность арендных платежей, не выплаченных на дату начала аренды, дисконтированных по процентной ставке привлечения дополнительных заемных средств. Общество применяет процентную ставку по данным Банка России для кредитов и займов, выданных некредитным организациям, по договорам сроком свыше 3 лет.

47.1.1.3. Крайне незначительная часть арендуемого помещения сдается в краткосрочную субаренду и доходы составляют крайне несущественную величину.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	78 109	61 386
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	79 903	65 440

Примечание 47.1. Аренда

**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
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	24 717	29 437
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	24 717	29 437
7	Итого отток денежных средств	24 717	29 437

47.1.3. платежи в погашение обязательств по договорам аренды отражены с учетом уплаченных процентов.

В 2023 году сумма процентов за 2023 год составила 5048 тыс.руб. (в 2022 году 5650 тыс.руб.)

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	2 733
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	2 798
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-	1 333	150
5	Прочие расходы	3 029	1 937
6	Итого	4 362	7 619

47.2.1 Строка 5 включает расходы на содержание офиса, расходы на корпоративные мероприятия Компании.

Примечание 48. Налог на прибыль**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
прибыли (убытка) в разрезе компонентов**

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 073 431	290 175
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(5 978)	8 738
4	Итого, в том числе:	1 067 453	298 913
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 067 453	298 913

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 337 830	2 802 900
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 0 %; 2022 год: 0	1 067 566	560 580
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 543	1 867
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(2 657)	(263 533)
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 067 453	298 913

48.2.1. Различия между бухгалтерским учетом 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 процентов, за исключением доходов по государственным ценным бумагам, и обращающимся рублевым облигациям, выпускаемых российскими организациями с 2017 года облагаемых налогом по ставке 15 процентов (31 декабря 2023 года: 15 процентов; 31 декабря 2022 года: 15 процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	2 122	897	-	3 019
2	Запасы	-	316	-	316
3	Кредиторская задолженность	1 933	(218)	-	1 716
4	Нематериальные активы	124	188	-	312
5	Обязательства по аренде	13 088	2 893	-	15 981
6	Оценочные обязательства на оплату отпусков и краткосрочных вознаграждений работникам	6 161	597	-	6 758
7	Оценочные резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	76	1 502	-	1 578
8	Прочие долгосрочные обязательства перед работниками	2 944	(855)	-	2 089
9	Резервы - оценочные обязательства	2 604	2 216	-	4 820
10	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	1 714	2 397	-	4 111
11	Общая сумма отложенного налогового актива	30 767	9 932	-	40 699
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	30 767	9 932	-	40 699
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Основные средства	(13 172)	(3 742)	-	(16 913)
14	Прочие размещенные средства	-	(213)	-	(213)
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(13 172)	(3 954)	-	(17 126)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	17 595	5 978	-	23 573
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	17 595	5 978	-	23 573

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1 762	360	-	2 122
2	Кредиторская задолженность	1 952	(18)	-	1 933
3	Нематериальные активы	280	(155)	-	124
4	Обязательства по аренде	17 280	(4 192)	-	13 088
5	Оценочные обязательства на оплату отпусков и краткосрочных вознаграждений работникам	5 212	949	-	6 161
6	Оценочные резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	109	(33)	-	76
7	Прочие долгосрочные обязательства перед работниками	6 682	(3 737)	-	2 944
8	Резервы - оценочные обязательства	4 583	(1 979)	-	2 604
9	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	5 182	(3 468)	-	1 714
10	Общая сумма отложенного налогового актива	43 041	(12 275)	-	30 767
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	43 041	(12 275)	-	30 767
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Основные средства	(16 709)	3 537	-	(13 172)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(16 709)	3 537	-	(13 172)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	26 333	(8 738)	-	17 595
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	26 333	(8 738)	-	17 595

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 900 000	-	2 837 000	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(1 900 000)	-	(2 837 000)	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	127	-	189	-

49.1.1. Размер дивидендов в 2023 году на одну обыкновенную акцию составил 0.127 тыс.руб., в 2022 году 0.189 тыс.руб. на одну обыкновенную акцию. 49.1.2. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. 49.1.3. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. На 31 декабря 2023 нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 4442788 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 год: 2072411 тысяч рублей). Отчислений в резервный фонд не

Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2023 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Кредитный рейтинг: AA(RU)	Кредитный рейтинг: AA+(RU)	Кредитный рейтинг: AAA(RU)	Кредитный рейтинг: ruAAA	Кредитный рейтинг: ruAA-	Кредитный рейтинг: ruAA+
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	585	42 373	265 113	40 703	9 663	6 375
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	585	42 373	265 113	40 703	9 663	6 375
3	Правительства Российской Федерации			108 314			
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	378	15 587	10 971		9 663	6 375
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	207	25 277				
8	нефинансовых организаций		1 509	145 828	40 703		
27	Итого	585	42 373	265 113	40 703	9 663	6 375

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств: Эксперт РА, Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство.

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств					
№ группы	Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт РА
1	Baa3 и выше	BBB- и выше	BBB- и выше	AAA(RU)	ruAAA
2	Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)	ruAA+
				AA(RU)	ruAA
3	Ba2	BB	BB	AA-(RU)	ruAA-
				A+(RU)	ruA+
4	Ba3	BB-	BB-	A(RU)	ruA
				A-(RU)	ruA-
5	B1	B+	B+	BBB+(RU)	ruBBB+
				BBB(RU)	ruBBB
6	B2	B	B	BBB-(RU)	ruBBB-
				BBB+(RU)	ruBBB+
7	B3	B-	B-	BB(RU)	ruBB
				BB-(RU)	ruBB-
8	Caa/Ca/C	CCC/C	CCC/C	B+(RU)	ruB+
				B(RU)	ruB
				B-(RU)	ruB-
				CCC/CC/C	CCC/CC/C
9	D	D	D	D	D

Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2022 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Кредитный рейтинг: AA(RU)	Кредитный рейтинг: AA+(RU)	Кредитный рейтинг: AAA(RU)	Кредитный рейтинг: ruAA	Кредитный рейтинг: ruAA-	Кредитный рейтинг: ruAA+	Кредитный рейтинг: ruAAA	Кредитный рейтинг: AA-(RU)
1	2	3	4	5	6	7			
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 818	189 887	345 391	10 735	13 764	9 406	242 411	5 373
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в	1 818	189 887	345 391	10 735	13 764	9 406	242 411	5 373
3	Правительства Российской Федерации	0	0	291 887	0	0	0	0	0
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	580	37 007	15 982	0	13 764	9 406	2 104	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	208	65 420	2 387	0	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	1 029	87 460	35 135	10 735	0	0	240 307	5 373
27	Итого	1 818	189 887	345 391	10 735	13 764	9 406	242 411	5 373

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств: Эксперт РА, Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство.

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств

№ группы	Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт РА
1	Вaa3 и выше	BBB- и выше	BBB- и выше	AAA(RU)	ruAAA
2	Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)	ruAA+
				AA(RU)	ruAA
3	Ba2	BB	BB	AA-(RU)	ruAA-
				A+(RU)	ruA+
4	Ba3	BB-	BB-	A(RU)	ruA
				A-(RU)	ruA-
5	B1	B+	B+	BBB+(RU)	ruBBB+
				BBB(RU)	ruBBB
6	B2	B	B	BBB-(RU)	ruBBB-
				BB+(RU)	ruBB+
7	B3	B-	B-	BB(RU)	ruBB
				BB-(RU)	ruBB-
8	Caa/Ca/C	CCC/C	CCC/C	B+(RU)	ruB+
				B(RU)	ruB
				B-(RU)	ruB-
				CCC/CC/C	CCC/CC/C
9	D	D	D	D	D

Управление рисками

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Кредитный рейтинг ruAA+	Кредитный рейтинг AA+(RU)	Кредитный рейтинг AAA(RU)	Кредитный рейтинг ruA-	Кредитный рейтинг ruAAA	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства, в том числе:	63	8	90	144	83	
2	денежные средства на расчетных счетах	63	8	90	144	83	
4	прочие денежные средства						
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 189	28 060	121 037	1 522 037		487 762
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		28 060	121 037			
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	52 189			1 522 037		
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						487 762
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						4 933
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:						558
39	дебиторская задолженность клиентов						
42	расчеты по финансовой аренде						
43	прочая дебиторская задолженность						558

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств: Эксперт РА, Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство.

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств					
№ группы	Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт РА
1	Baa3	BBB-	BBB-	AAA(RU)	ruAAA
2	Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)	ruAA+
				AA(RU)	ruAA
3	Ba2	BB	BB	A+(RU)	ruA+
4	Ba3	BB-	BB-	A(RU)	ruA
				A-(RU)	ruA-
5	B1	B+	B+	BBB+(RU)	ruBBB+
				BBB(RU)	ruBBB
6	B2	B	B	BBB-(RU)	ruBBB-
				BB+(RU)	ruBB+
7	B3	B-	B-	BB(RU)	ruBB
8	Caa/Ca/C	CCC/C	CCC/C	BB-(RU)	ruBB-
				B+(RU)	ruB+
				B(RU)	ruB
				B-(RU)	ruB-
9	D	D	D	CCC/CC/C	CCC/CC/C
				D	D

Управление рисками

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Кредитный рейтинг BBB	Кредитный рейтинг AA+(RU)	Кредитный рейтинг AAA(RU)	Кредитный рейтинг ruA-	Кредитный рейтинг ruAAA	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства, в том числе:	55	63	919	96	115	
2	денежные средства на расчетных счетах	55	63	919	522	115	
4	прочие денежные средства						
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		85 223	121 073	216 467		576
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		28 074	121 073			
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		57 149		216 467		
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						576
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						3 869
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:						2 283
39	дебиторская задолженность клиентов						
42	расчеты по финансовой аренде						
43	прочая дебиторская задолженность						2 283

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств: Эксперт РА, Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство.

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств					
№ группы	Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт РА
1	Baa3	BBB-	BBB-	AAA(RU)	ruAAA
2	Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)	ruAA+
3	Ba2	BB	BB	AA(RU)	ruAA
				AA-(RU)	ruAA-
4	Ba3	BB-	BB-	A+(RU)	ruA+
				A(RU)	ruA
5	B1	B+	B+	A-(RU)	ruA-
				BBB+(RU)	ruBBB+
6	B2	B	B	BBB(RU)	ruBBB
				BBB-(RU)	ruBBB-
7	B3	B-	B-	BB+(RU)	ruBB+
				BB(RU)	ruBB
8	Caa/Ca/C	CCC/C	CCC/C	BB-(RU)	ruBB-
				B+(RU)	ruB+
				B(RU)	ruB
				B-(RU)	ruB-
				CCC/CC/C	CCC/CC/C
9	D	D	D	D	D

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 304 433
39	дебиторская задолженность клиентов	3 304 433

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 158 763
39	дебиторская задолженность клиентов	1 158 763

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	388	-	-	388
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	364 812	-	-	364 812
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	364 812	-	-	364 812
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 033 735	-	-	5 033 735
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 723 810	-	-	1 723 810
10	займы выданные и прочие размещенные средства	4 933	-	-	4 933
11	дебиторская задолженность	3 304 992	-	-	3 304 992
17	Итого активов	5 398 934	-	-	5 398 934
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180 823	871	23	181 717
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	79 903	-	-	79 903
25	кредиторская задолженность	100 920	871	23	101 814
28	Итого обязательств	180 823	871	23	181 717
29	Чистая балансовая позиция	5 218 112	(871)	(23)	5 217 217

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 247	-	-	1 247
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	818 784	-	-	818 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	818 784	-	-	818 784
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 588 253	-	-	1 588 253
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	423 338	-	-	423 338
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 869	-	-	3 869
11	дебиторская задолженность	1 161 046	-	-	1 161 046
16	Прочие активы	12 322	2 719	-	15 041
17	Итого активов	2 420 605	2 719	-	2 423 324
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 239	683	-	80 922
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	65 440	-	-	65 440
25	кредиторская задолженность	14 799	683	-	15 482
27	Прочие обязательства	93 769	-	-	93 769
28	Итого обязательств	174 008	683	-	174 691
29	Чистая балансовая позиция	2 246 597	2 035	-	2 248 633

52.12. по строкам 16 Прочие активы и 27 "прочие обязательства указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами, данные о природе этих сумм показаны в примечаниях 20.1 и 29.1

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 689	19 667	35 741	31 343	-	-	-	-	92 439
20	обязательства по аренде	5 689	19 667	35 741	31 343	-	-	-	-	92 439
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	101 814	-	-	-	-	-	-	-	101 814
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	17 263	-	-	-	-	-	-	-	17 263
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	77	-	-	-	-	-	-	-	77
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	11 091	-	-	-	-	-	-	-	11 091
40	прочая кредиторская задолженность	73 384	-	-	-	-	-	-	-	73 384
42	Итого обязательств	107 503	19 667	35 741	31 343	-	-	-	-	194 253

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 010	20 247	38 627	10 591	-	-	-	-	74 474
20	обязательства по аренде	5 010	20 247	38 627	10 591	-	-	-	-	74 474
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 055	1 427	-	-	-	-	-	-	15 482
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 944	1 427	-	-	-	-	-	-	5 371
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	20	-	-	-	-	-	-	-	20
40	прочая кредиторская задолженность	10 092	-	-	-	-	-	-	-	10 092
42	Итого обязательств	19 065	21 673	38 627	10 591	-	-	-	-	89 956

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	388	-	-	388
2	денежные средства на расчетных счетах	388	-	-	388
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том	364 812	-	-	364 812
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	364 812	-	-	364 812
7	Правительства Российской Федерации	108 314	-	-	108 314
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	42 973	-	-	42 973
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	25 484	-	-	25 484
12	нефинансовых организаций	188 040	-	-	188 040
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 574 714	28 060	121 037	1 723 810
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной	-	28 060	121 037	149 097
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 574 226	-	-	1 574 226
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	488	-	-	488
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 304 984	-	-	3 304 984
65	дебиторская задолженность клиентов	3 304 433	-	-	3 304 433
69	прочая дебиторская задолженность	550	-	-	550
71	Итого активов	5 244 897	28 060	121 037	5 393 993
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 182	15 527	57 193	79 903
91	обязательства по аренде	7 182	15 527	57 193	79 903
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	101 814	-	-	101 814
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	17 263	-	-	17 263
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	77	-	-	77
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	11 091	-	-	11 091
111	прочая кредиторская задолженность	73 384	-	-	73 384
113	Итого обязательств	108 996	15 527	57 193	181 717
114	Итого разрыв ликвидности	5 135 901	12 533	63 843	5 212 276

52.14.1 Все долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток показаны со сроком, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, до 3-х месяцев, т.к они составляют торговый портфель и могут быть реализованы в ближайшей перспективе.

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 247	-	-	1 247
2	денежные средства на расчетных счетах	1 247	-	-	1 247

5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том	818 784	-	-	818 784
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	818 784	-	-	818 784
7	Правительства Российской Федерации	291 887	-	-	291 887
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	78 843	-	-	78 843
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	68 015	-	-	68 015
12	нефинансовых организаций	380 038	-	-	380 038
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274 191	-	149 147	423 338
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной	-	-	149 147	149 147
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	273 615	-	-	273 615
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	576	-	-	576
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 869	3 869
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3 869	3 869
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 161 046	-	-	1 161 046
65	дебиторская задолженность клиентов	1 158 763	-	-	1 158 763
69	прочая дебиторская задолженность	2 283	-	-	2 283
71	Итого активов	2 255 268	-	153 016	2 408 283
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 817	15 831	45 793	65 440
91	обязательства по аренде	3 817	15 831	45 793	65 440
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 055	1 427	-	15 482
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 944	1 427	-	5 371
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	20	-	-	20
111	прочая кредиторская задолженность	10 092	-	-	10 092
113	Итого обязательств	17 871	17 258	45 793	80 922
114	Итого разрыв ликвидности	2 237 396	(17 258)	107 223	2 327 361

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	388	-	-	-	388
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	364 812	-	-	-	364 812
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	364 812	-	-	-	364 812
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 028 802	4 933	-	-	5 033 735
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 723 810	-	-	-	1 723 810
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	4 933	-	-	4 933
11	дебиторская задолженность	3 304 992	-	-	-	3 304 992
16	Итого активов	5 394 002	4 933	-	-	5 398 934
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	168 783	12 933	-	-	181 717
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	67 890	12 013	-	-	79 903
24	кредиторская задолженность	100 893	921	-	-	101 814
26	Итого обязательств	168 783	12 933	-	-	181 717
27	Чистая балансовая позиция	5 225 218	(8 001)	-	-	5 217 217

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 247	-	-	-	1 247
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	818 784	-	-	-	818 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	818 784	-	-	-	818 784
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 584 384	3 869	-	-	1 588 253
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	423 338	-	-	-	423 338
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	3 869	-	-	3 869
11	дебиторская задолженность	1 161 046	-	-	-	1 161 046
15.1	Прочие активы	7 588	2 016	-	-	9 604
16	Итого активов	2 412 002	5 884	-	-	2 417 887
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	64 221	16 701	-	-	80 922
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	49 423	16 018	-	-	65 440
24	кредиторская задолженность	14 799	683	-	-	15 482
25.1	Прочие обязательства	93 769	-	-	-	93 769
26	Итого обязательств	157 990	16 701	-	-	174 691
27	Чистая балансовая позиция	2 254 012	(10 816)	-	-	2 243 196

52.15. По строкам 15.1 Прочие активы и 25.1 Прочие обязательства указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим стокам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

Примечание 52. Управление рисками

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	200	-200	1 890	10 484

Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	200	-200	1 219	22 086

Примечание 52. Управление рисками

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	G-curve	2	(103 037)	(10 484)	(31 764)	(22 806)
2	IMOEX	15	81 605		32 662	

Примечание 54. Условные обязательства
31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	183 093	181 718	-	364 812
2	финансовые активы, в том числе:	183 093	181 718	-	364 812
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	183 093	181 718	-	364 812
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	183 093	181 718	-	364 812
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	108 314	-	-	108 314
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	10 308	32 665	-	42 973
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	453	25 032	-	25 484
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	64 018	124 022	-	188 040

56.1.1. Для оценки активов всегда используется рыночная 2 Московской биржи

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	575 994	242 790	-	818 784
2	финансовые активы, в том числе:	575 994	242 790	-	818 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	575 994	242 790	-	818 784
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	575 994	242 790	-	818 784
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	291 887	-	-	291 887
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	78 843	-	78 843
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	42 126	25 889	-	68 015
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	241 980	138 058	-	380 038

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	1 723 710	-	3 310 412	5 034 123	5 034 123
2	денежные средства, в том числе:	388	-	-	388	388
5	денежные средства на расчетных счетах	388	-	-	388	388
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 723 322	-	3 310 412	5 033 735	5 033 735
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 723 322	-	488	1 723 810	1 723 810
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 097	-	-	149 097	149 097
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 574 226	-	-	1 574 226	1 574 226
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	488	488	488
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	4 933	4 933	4 933
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	4 933	4 933	4 933
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 304 992	3 304 992	3 304 992
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	3 304 433	3 304 433	3 304 433
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	558	558	558
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	181 717	181 717	181 717
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	181 717	181 717	181 717
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	79 903	79 903	79 903
47	обязательства по аренде	-	-	79 903	79 903	79 903
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	101 814	101 814	101 814
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	17 263	17 263	17 263
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	77	77	77
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	11 091	11 091	11 091
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	73 384	73 384	73 384

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

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

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	424 009	-	1 165 491	1 589 500	1 589 500
2	денежные средства, в том числе:	1 247	-	-	1 247	1 247
5	денежные средства на расчетных счетах	1 247	-	-	1 247	1 247
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	422 762	-	1 165 491	1 588 253	1 588 253
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	422 762	-	576	423 338	423 338
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 147	-	-	149 147	149 147
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	273 615	-	-	273 615	273 615
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	576	576	576
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	3 869	3 869	3 869
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3 869	3 869	3 869
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 161 046	1 161 046	1 161 046
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 158 763	1 158 763	1 158 763
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	2 283	2 283	2 283
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	80 922	80 922	80 922
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	80 922	80 922	80 922
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	65 440	65 440	65 440
47	обязательства по аренде	-	-	65 440	65 440	65 440
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	15 482	15 482	15 482
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	5 371	5 371	5 371
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	20	20	20
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	10 092	10 092	10 092

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

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

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	193	193
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 292 565	3 292 565
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 574 712	1 574 712
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1 717 853	1 717 853
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4	4
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	4	4
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	1 247	-	-	1 247

58.1.1. В ходе обычной деятельности, Общество осуществляет операции со связанными сторонами, к которым относится ключевой управленческим персоналом и прочие связанные стороны. К ключевому управленческому персоналу относится Генеральный директор и члены коллегиального органа управления. Прочими связанными сторонами являются в основном организации, бенефициаром которых прямо или косвенно является собственник Группы. Эти операции включали: оказание услуг по доверительному управлению активами, банковские услуги и прочие доходы и расходы по основной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года по строке Прочие обязательства отражены оценочные обязательства по вознаграждению работникам в размере 1247 тыс.руб (По состоянию на 31 декабря 2022 года по строке Прочие обязательства отражены оценочные обязательства по вознаграждению работникам в размере 8411 тыс.руб.)

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	150	150
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 205 374	1 205 374
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	274 190	274 190
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	931 184	931 184
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3	3
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	3	3
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	8 411	-	-	8 411

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2023 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	118 196	118 196
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	126 785	126 785
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	(8 589)	(8 589)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	3 370 858	3 370 858
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(61 948)	-	-	(61 948)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(186)	(186)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(443)	(443)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	279	279

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2022 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 333 908	1 333 908
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	-	-	-	-	-	-	1 300 000	1 300 000
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	35 110	35 110
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	(1 202)	(1 202)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	1 456 653	1 456 653
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(133 332)	-	-	(133 332)
18	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	(462)	(462)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(691)	(691)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	290	290

Примечание 58. Операции со связанными сторонами**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	61 948	133 332

58.3.1. За 2023 год вознаграждение ключевого персонала по трудовым договорам, включая премии и выплаты стимулирующего характера составило 51938 тыс.руб., страховые взносы составили 10010 тыс.руб. (За 2022 год вознаграждение ключевого персонала по трудовым договорам, включая премии и выплаты стимулирующего характера составило 115014 тыс.руб., страховые взносы составили 18318 тыс.руб.)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода
31 декабря 2023 г.

События после окончания отчетного периода отсутствуют.

Генеральный директор
(должность руководителя)

_____ (подпись)

Д.Н. Тимофеев
(инициалы, фамилия)

4 марта 2024 г.