



audit

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

в отношении прилагаемой годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью

**ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
«ИВОЛГА КАПИТАЛ»**

за 2023 год

Аудиторское заключение независимого аудитора
в отношении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
Инвестиционная Компания «Иволга Капитал»
за 2023 год

Оглавление

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения:	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ИК «Иволга Капитал» за 2023 год	7
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	8
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	10
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	11
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	12

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
Инвестиционная Компания «Иволга Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания «Иволга Капитал» (ООО ИК «Иволга Капитал», ОГРН 1167746249296), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы

Признание выручки от оказания услуг и комиссионные доходы являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в 2023 году ООО ИК «Иволга Капитал» признало выручку от оказания услуг и комиссионные доходы в размере 286 444 тыс. руб., в т.ч. 269 017 тыс. руб. составляют комиссионные доходы по брокерской деятельности.

Сумма начисленной выручки отражена по стр. 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации ООО ИК «Иволга Капитал» за 2023 год и в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2023 год.

Выручка учитывается по методу начисления. Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду. Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выручки от оказания услуг и комиссионные доходы.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности ООО ИК «Иволга Капитал» за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2023 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если

можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно

считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Тихонов Сергей Иванович
Генеральный директор аудиторской организации
ОРНЗ 21606070522

Топорнин Сергей Алексеевич
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21706008287



Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
ОРНЗ 11606069430

«10» апреля 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью
ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ИВОЛГА КАПИТАЛ"

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб.
Пресненская, дом 12, помещение 14/25

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2023 ГОД

МОСКВА
март 2024

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ИВОЛГА КАПИТАЛ" /ООО ИК "ИВОЛГА КАПИТАЛ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	439,24	1 737,66
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		13 383,94	25 533,25
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	13 383,94	25 533,25
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		181 034,52	256 813,91
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	52 607,98	211 839,57
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	124 664,18	41 672,03
11	дебиторская задолженность	12	3 762,37	3 302,31
17	Нематериальные активы	18	176,82	65,81
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	10 794,87	1 199,44
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-
20	Отложенные налоговые активы	48	4 509,23	5 176,22
21	Прочие активы	20	6 132,90	3 204,47
22	Итого активов		216 471,52	293 730,76
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		57 239,16	186 175,91
27	средства клиентов	23	45 403,61	184 349,15
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	10 396,40	1 305,85
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26	1 439,15	520,91
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	80,62	104,60
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 748,70	168,69
36	Прочие обязательства	29	9 181,12	8 831,68
37	Итого обязательств		69 249,60	195 280,87
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	40 000,00	40 000,00
39	Добавочный капитал	30		16 500,00
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		107 221,92	41 949,89
52	Итого капитала		147 221,92	98 449,89
53	Итого капитала и обязательств		216 471,52	293 730,76

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Богатырев Денис Сергеевич
(инициалы, фамилия)

" 29 " марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ИВОЛГА КАПИТАЛ" (ООО ИК "ИВОЛГА КАПИТАЛ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый
адрес

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		29 115,79	1 492,63
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	3 635,61	-4 074,11
4	процентные доходы	34	9 925,73	9 415,30
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0,00	
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	-63,05	-4 755,85
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	15 617,50	907,29
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	286 444,13	94 157,15
16	Расходы на персонал	42	-77 258,78	-73 294,89
17	Прямые операционные расходы	43	-22 305,39	-14 671,74
18	Процентные расходы	44	-438,39	-372,57
20	Общие и административные расходы	46	-28 937,01	-22 798,84
22	Прочие доходы	47	400,11	4 679,90
23	Прочие расходы	47	-3 356,65	-1 297,88
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		183 663,81	-12 106,23
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-33 956,59	4 355,17
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-30 709,59	-388,87
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-3 247,00	4 744,04
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		149 707,22	-7 751,06
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		149 707,22	-7 751,06

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Богатырев Денис Сергеевич

(инициалы, фамилия)

" 29 " марта 2024 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ИВОЛГА КАПИТАЛ" (ООО)
ИК "ИВОЛГА КАПИТАЛ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценок по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оценок 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 инструментов, оценок по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	тыс. руб.
																	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.		40 000,00														18
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		40 000,00														124 012,36
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X												124 012,36
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	X	X	X	X											-16 293,62
14	Прочее движение резервов		X														-1 517,81
15	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный		40 000,00														98 449,89
18	Остаток на 01.01.2023 г.		40 000,00														98 449,89
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X												98 449,89
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	X	X	X	X											149 707,22
26	Прочее движение резервов		X														-100 935,18
28	Прочие вносы акционеров (участников)		X		X												16 500,00
29	Остаток на 31.12.2023 г., в том числе капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		X	X	X												107 221,92
30			40 000,00														147 221,92

Генеральный директор (подпись) _____ Богатырев Денис Сергеевич (инициалы, фамилия)
" 29 " марта 2024 г.



ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ИВОЛГА КАПИТАЛ" (ООО ИК "ИВОЛГА КАПИТАЛ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 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		9 745,48	-
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		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		273 523,54	17 718,62
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-44 417,28	-31 485,33
5	Проценты полученные		2 833,34	-
6	Проценты уплаченные		-	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			4 814,93
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-2,85	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-960,06	-1 430 059,75
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-76 975,65	-78 752,17
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-2 570,34	-3 529,55
11	Уплаченный налог на прибыль		-34 894,36	-3 551,24
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-14 764,98	1 539 970,78
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		111 516,84	15 126,28
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-662,70	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		5 505,29	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-11 517,00	-3 204,00
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-625,00	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-7 299,41	-3 204,00
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-100 935,18	-16 576,30
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-4 589,69	-3 829,17
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-105 524,88	-20 405,46
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-1 307,45	-8 483,18
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1,33	608,59
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 746,67	9 621,27
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	440,55	1 746,67

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Богатырев Денис Сергеевич
(инициалы, фамилия)

" 29 " марта 2024 г.

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	13
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	14
Примечание 3. Основы составления отчетности	15
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	16
Примечание 5. Денежные средства	21
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28
Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентов	31
Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства	35
Примечание 12. Дебиторская задолженность	40
Примечание 18. Нематериальные активы	48
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	49
Примечание 20. Прочие активы	51
Примечание 23. Средства клиентов	53
Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	54
Примечание 26. Кредиторская задолженность	56
Примечание 29. Прочие обязательства	57
Нераспределенная прибыль	58
Примечание 30. Капитал	59
Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	61
Примечание 32. Процентные доходы	62
Примечание 37. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	63
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	64
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	65
Примечание 42. Расходы на персонал	67
Примечание 43. Прямые операционные расходы	68
Примечание 44. Процентные расходы	69
Примечание 46. Общие и административные расходы	70
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	71
Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов	77
Примечание 52. Управление рисками	81
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	85
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	91

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	045-14015-100000, 045-14016-010000, 045-14017-001000, 045-14018-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	14.03.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Лицензии на осуществление брокерской деятельности, дилерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами, депозитарной деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственный участник Общества (владеет 100 % долей в уставном капитале): ООО ХК «Иволга Партнерс». Бенефициарными владельцами Общества являются - Александров Дмитрий Сергеевич (15.09.1998 г.р.) - 34%, Хохрин Андрей Витальевич (05.07.1979 г.р.) - 50,1% и Хохрин Александр Витальевич (13.11.1982 г.р.) - 15,9%. Двое из бенефициарных владельцев Общества признается таковым по основанию "косвенно (через третьих лиц) имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества"
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Отсутствует
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Отсутствует
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Отсутствует
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	31
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ в штатном режиме, неопределённость в соблюдении принципа непрерывности деятельности отсутствует. В целом можно отметить, что экономика Российской Федерации успешно подстроилась под существующую конъюнктуру, и несмотря на рост ключевой ставки во втором полугодии 2023 года, бизнес продолжил свое развитие. Это привело к росту потребности в финансировании предприятий, что стало благоприятным фактором для Общества. Кроме того, несанкционный статус Общества позволил сохранить операции с иностранной валютой, что стало дополнительным источником доходов в 2023 году. Общество учитывает потенциальный рост геополитических рисков и вносит соответствующие изменения в свою стратегию развития. Руководство принимает все необходимые меры в целях сохранения стабильности и развития деятельности Общества в существующей экономической среде.</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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. При применении Отраслевых стандартов бухгалтерского учета Общество руководствовалось соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации. Нумерация примечаний, а также строк в примечаниях соответствует нумерации примечаний и строк в положении "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 5 сентября 2016 г. № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Базы оценки активов и обязательств зависят от классификации на основе подходов, изложенных в учетной политике.
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

тыс. руб.
Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и допущения, которые в значительной мере оказывают влияния на доходы и расходы, балансовую стоимость активов и обязательств.
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)	Основным является допущение о непрерывности деятельности. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое суждение при выражении мнения о непрерывности деятельности, в том числе анализирует способность продолжать свою деятельность в будущем.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество применяет международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. 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. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При классификации ценных бумаг Общество должно использовать критерии классификации, установленные Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Компании является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Ценные бумаги относятся Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Компании является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. По долевым ценным бумагам, которые иначе были бы классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания может принять не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой стоимости таких ценных бумаг в составе прочего совокупного дохода в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубль осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю. Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат: • дату выбытия средств в иностранной валюте; • последний день месяца. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, определяются как: • увеличение рублевого эквивалента актива, в том числе требования; • уменьшение рублевого эквивалента обязательства. Расходы от переоценки средств в иностранной валюте, определяются как: • уменьшение рублевого эквивалента актива, в том числе требования; • увеличение рублевого эквивалента обязательства.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующей
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчета показателей не осуществлялось в виду незначительности отклонений.
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)	Общество внесло поправки в учетную политику на 2020 год в связи с изменениями в МСФО (IAS 1) «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS 8) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Изменения связаны с определением существенности информации.
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	В настоящее время Общество проводит анализ планируемых изменений в МСФО и оценивает влияние поправок на финансовую отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях (за минусом резерва под обесценение); - прочие денежные средства (остатки на специальных счетах - аккредитивах, чековых книжках и специальных банковских счетах за минусом резерва под обесценение).
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы относятся Обществом в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за оказанные услуги. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные компании отражаются по методу долевого участия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если при первоначальном признании по собственному усмотрению Общество классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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	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 определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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)	Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. независимо от срока полезного использования. Для последующей оценки основных средств Компания применительно к группе однородных основных средств выбирает одну из двух моделей учета: 1. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо 2. по переоцененной стоимости. Модель учета по первоначальной стоимости Компания применяет для всех групп основных средств, за исключением недвижимости. Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям стандарта с 1 января 2019 года: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом: - суммы приведенной оценки обязательства по аренде; - всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде. При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Обществом применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы Общества имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение, лицензии и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом какой-либо накопленной амортизации и каких-либо накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
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	Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна 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	Расходы на заработную плату, все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), взносы в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Обществом не используются
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, Обществом не используются
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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1 и учетной политикой Общества.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы – это активы, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности компании, находятся в процессе создания для последующей продажи или предназначены для использования в процессе производства товаров или оказания услуг. Использование запасов приведет к вероятному притоку экономической выгоды.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Общество не имеет условных обязательств, предполагающих формирование резерва под возможные потери.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
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	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и учетной политикой Общества
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания не эмитирует акций. Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала учитываются в составе собственных средств компании с даты государственной регистрации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Общество выкупает собственные доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных долей.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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 отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Текущий период					Прошлый период								
		На 01.01.2023	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	На 31.12.2023	Резерв под обесценение	Движение	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	На 01.01.2022	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	На 31.12.2022	Движение	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Денежные средства в кассе														
2	Денежные средства в пути														
3	Денежные средства на расчетных счетах	656,66		656,66	320,55	320,55	-336,11	602,54	602,54			656,66		656,66	54,12
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление														
5	Прочие денежные средства	1 090,01		1 090,01	120,00	120,00	-970,01	9 018,73	9 018,73			1 090,01		1 090,01	-7 928,72
6	Итого	1 746,67		1 746,67	440,55	440,55	-1 306,12	9 621,27	9 621,27			1 746,67		1 746,67	-7 874,59

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	Текущий период					Прошлый период								
		На 01.01.2023	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	На 31.12.2023	Резерв под обесценение	Движение	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	На 01.01.2022	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	На 31.12.2022	Движение	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Денежные средства	1 746,67		1 746,67	440,55	440,55	-1 306,12	9 621,27	9 621,27			1 746,67		1 746,67	-7 874,59
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой														
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой														
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)														
4.1	Прочее														
5	Итого	1 746,67		1 746,67	440,55	440,55	-1 306,12	9 621,27	9 621,27			1 746,67		1 746,67	-7 874,59

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		Балансовая стоимость	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе						
2	Денежные средства в пути						
3	Денежные средства на расчетных счетах	320,55	0,90	319,65	656,66	5,27	651,39
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление						
5	Прочие денежные средства	120,00	0,41	119,59	1 090,01	3,75	1 086,27
6	Итого	440,55	1,31	439,24	1 746,67	9,01	1 737,66

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 321 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: 657 тысяч рублей), или 72,76 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2023 года: 37,59 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года не имеется.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	440,55	1 746,67
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
4.1	Прочее		
5	Итого	440,55	1 746,67

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

на 31.12.2023

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	656,66		1 090,01	1 746,67
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	656,66		1 090,01	1 746,67
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	261 492,44		23 477 692,81	23 739 185,25
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	261 492,44		23 477 692,81	23 739 185,25
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-261 828,55		-23 478 662,82	-23 740 491,37
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-261 828,55		-23 478 662,82	-23 740 491,37
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	320,55		120,00	440,55
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	320,55		120,00	440,55

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	602,54		9 018,73	9 621,27
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	602,54		9 018,73	9 621,27
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	133 007,33		5 223 138,47	5 356 145,81
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	133 007,33		5 223 138,47	5 356 145,81
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-132 953,21		-5 231 067,19	-5 364 020,40
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-132 953,21		-5 231 067,19	-5 364 020,40
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	656,66		1 090,01	1 746,67
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	656,66		1 090,01	1 746,67

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам

На 31.12.2023

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5,27		3,75	9,01
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5,27		3,75	9,01
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	35,01		1 756,35	1 791,36
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35,01		1 756,35	1 791,36
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-39,38		-1 759,69	-1 799,07
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-39,38		-1 759,69	-1 799,07
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0,90		0,41	1,31
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0,90		0,41	1,31

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4,86		31,01	35,86
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4,86		31,01	35,86
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	36,02		14,59	50,61
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36,02		14,59	50,61
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-35,61		-41,85	-77,46
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-35,61		-41,85	-77,46
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5,27		3,75	9,01
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5,27		3,75	9,01

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

тыс. руб.

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	13 383,94	25 533,25
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли		
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
6	Итого	13 383,94	25 533,25

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций		
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	13 383,94	25 533,25
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций	13 383,94	25 533,25
11	нефинансовых организаций		
12	Итого	13 383,94	25 533,25

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

Таблица 6.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам		
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям		
3	Прочие выданные займы		
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
5	Итого		

Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Тыс. руб.
Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	10 346,90		10 346,90	206 229,61		206 229,61
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	42 377,41	116,33	42 261,08	5 655,53	45,57	5 609,96
12	Прочее						
13	Итого	52 724,30	116,33	52 607,98	211 885,14	45,57	211 839,57

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023г. денежные средства на депозитах не размещены (на 31.12.2022г. не размещены). По строкам 10.1 отражены остатки средств на счетах, открытых в НКО НКЦ (АО) и у вышестоящего брокера АО «Райффайзенбанк». Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок. По состоянию на 31.12.2023г. не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях.

Для сопоставления данных, с учетом изменения статуса клиринговой организации предоставляем информацию в измененном формате за 2022 год для сопоставления с показателем за 2023 годом. Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения на 31.12.2023г. в размере - 10 346.90 тыс. руб., отражаем информацию в измененном формате на 31.12.2022г. год в размере - 206 229.61 тыс. руб.

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

На 31.12.2023

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Итого												
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
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:							206 229,61	2 000,00		5 655,53		213 885,14	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							206 229,61	2 000,00		5 655,53		213 885,14	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:							256 838 579,16			3 831 202,22		260 669 781,39	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							256 838 579,16			3 831 202,22		260 669 781,39	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:							-257 034 461,87	-2 000,00		-3 794 480,35		-260 830 942,22	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							-257 034 461,87	-2 000,00		-3 794 480,35		-260 830 942,22	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:							10 346,90			42 377,41		52 724,30	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							10 346,90			42 377,41		52 724,30	

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

На 31.12.2023

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:										45,57		45,57
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										45,57		45,57
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										454,62		454,62
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										454,62		454,62
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										-383,86		-383,86
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										-383,86		-383,86
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:										116,33		116,33
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										116,33		116,33

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Выявка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях										146,55		146,55
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										146,55		146,55
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										68,80		68,80
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										68,80		68,80
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										-169,77		-169,77
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										-169,77		-169,77
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:										45,57		45,57
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										45,57		45,57

Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства

тыс. руб.

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения						
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости						
3	Средства в некредитных клиринговых организациях				2 000,00		2 000,00
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости						
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости						
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	127 970,88	3 306,71	124 664,18	42 978,74	3 306,71	39 672,03
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями						
8	Итого	127 970,88	3 306,71	124 664,18	44 978,74	3 306,71	41 672,03

тыс. руб.

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

Для сопоставления данных, с учетом изменения статуса клиринговой организации предоставляем информацию в измененном формате за 2022 год для сопоставления с показателем за 2023 год. Средства в некредитных клиринговых организациях на 31.12.2023г. в размере - 0.00 тыс. руб., отражаем информацию в измененном формате на 31.12.2022г. год в размере - 2 000.00 тыс.руб. См. таб. 10.3.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

На 31.12.2023

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспеченного займа	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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			208229605,5			42 978,74		251 208,35
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			208229605,5			42 978,74		251 208,35
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						16 733 236,00		16 733 236,00
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						16 733 236,00		16 733 236,00
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			-208229605,5			-16 648 243,86		-16 856 473,47
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-208229605,5			-16 648 243,86		-16 856 473,47
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						127 970,88		127 970,88
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						127 970,88		127 970,88

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			7 176,10			101 213,26		108 389,37
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			7 176,10			101 213,26		108 389,37
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			64 877 550,94			14 191 354,97		79 068 905,91
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			64 877 550,94			14 191 354,97		79 068 905,91
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			-64 676 497,44			-14 249 589,49		-78 926 086,93
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-64 676 497,44			-14 249 589,49		-78 926 086,93
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:			208 229,61			42 978,74		251 208,35
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			208 229,61			42 978,74		251 208,35

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

На 31.12.2023

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения										Итого	
		3	4	5	6	7	8	9	10				
1	2												10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												3 306,71
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												3 306,71
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:												3 306,71
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												3 306,71

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения										Итого	
		3	4	5	6	7	8	9	10				
1	2												10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												3 306,71
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												3 306,71
6	Поступление финансовых активов, в том числе:												3 306,71
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												3 306,71
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:												3 306,71
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												3 306,71

Примечание 12. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 138,75	1 376,97	3 761,77	4 375,34	1 376,97	2 998,37
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами						
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0,56		0,56	0,01		0,01
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде						
6	Прочая Дебиторская задолженность	0,04		0,04	303,93		303,93
7	Итого	5 139,34	1 376,97	3 762,37	4 679,28	1 376,97	3 302,31

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по
тысяч рублей (на 01.01.2023 года: _____ в сумме 3 761,77

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена арендой оборудования в сумме _____ тысяч рублей (на 01.01.2023 года: _____ тысяч рублей (на 01.01.2023 года: _____

0 _____ тысяч рублей) и арендой объектов недвижимости в сумме _____ тысяч рублей (на 01.01.2023 года: _____

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2023

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		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:	4 375,34		0,01		303,93	4 679,28
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 375,34		0,01		303,93	4 679,28
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	297 931,38		16,99		75 243,74	373 192,11
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	297 931,38		16,99		75 243,74	373 192,11
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-297 167,97		-16,44		-75 547,64	-372 732,05
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-297 167,97		-16,44		-75 547,64	-372 732,05
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 138,75		0,56		0,04	5 139,34
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 138,75		0,56		0,04	5 139,34

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
	2						8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 313,87		0,02		53,91	3 367,80
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 313,87		0,02		53,91	3 367,80
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	88 518,32		4,43		14 422,30	102 945,05
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88 518,32		4,43		14 422,30	102 945,05
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-87 456,85		-4,44		-14 172,28	-101 633,57
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-87 456,85		-4,44		-14 172,28	-101 633,57
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 375,34		0,01		303,93	4 679,28
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 375,34		0,01		303,93	4 679,28

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности**

На 31.12.2023

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		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:	1 376,97					1 376,97
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 376,97					1 376,97
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 376,97					1 376,97
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 376,97					1 376,97

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
	2	Дебиторская задолженность по клиентам	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	8
1		500,00					500,00
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	500,00					500,00
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	500,00					500,00
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 576,97					1 576,97
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 576,97					1 576,97
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-700,00					-700,00
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-700,00					-700,00
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 376,97					1 376,97
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 376,97					1 376,97

Раздел I. Прибыли и убытки

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	0,00	
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		
5	Итого	0,00	

Раздел II. Прочий совокупный доход

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		
2	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		
3	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		
4	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов		
5	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		
6	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
7	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
8	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
9	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:		
10	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		
11	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		
12	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		
13	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		
14	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		
15	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
16	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

17	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
18	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		
19	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		
21	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
22	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
23	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
24	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
25	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
26	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
27	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
28	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
29	переклассификация в состав прибыли или убытка		
30	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		
31	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		
32	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		
33	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		
34	переклассификация в состав прибыли или убытка		
35	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		
36	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		
37	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		
38	Итого		
39	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	63,05	4 755,85

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	1 479,72			1 479,72
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	-929,79			-929,79
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	549,92			549,92
4	Поступление				
5	Затраты на создание				
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
7	Выбытия				
8	Амортизационные отчисления	-484,11			-484,11
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
11	Переоценка				
12	Прочее				
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	65,81			65,81
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	1 479,72			1 479,72
15	Накопленная амортизация	-1 413,91			-1 413,91
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	1 479,72			1 479,72
15.2	Накопленная амортизация	-1 413,91			-1 413,91
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	65,81			65,81
17	Поступление	198,00			198,00
18	Затраты на создание				
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
20	Выбытия				
21	Амортизационные отчисления	-86,99			-86,99
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
24	Переоценка				
25	Прочее				
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	176,82			176,82
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	1 448,00			1 448,00
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-1 271,18			-1 271,18
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	176,82			176,82

18.1.1. По состоянию на 31.12.2023г. величина балансовой стоимости нематериальных активов составляет 176,82 тыс. руб. (На 31.12.2022г. - 65,81 тыс. руб.)

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	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1	2													12
1	Балансовая стоимость на ____ 20__ года, в том числе:												6 351,78	6 351,78
2	первоначальная (переоцененная) стоимость												8 674,92	8 674,92
3	накопленная амортизация												-2 323,14	-2 323,14
4	накопленное обесценение													
5	Поступления											320,80	320,80	320,80
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений													
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи													
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно													
9	Выбытия												-2 415,07	-2 415,07
10	Амортизация												-3 058,06	-3 058,06
11	Обесценение, в том числе:													
12	отраженное в составе прибыли или убытка													
13	отраженное в прочем совокупном доходе													
14	Восстановление обесценения, в том числе:													
15	отраженное в составе прибыли или убытка													
16	отраженное в прочем совокупном доходе													
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:													
18	отраженное в составе прибыли или убытка													
19	отраженное в прочем совокупном доходе													
20	Прочее													
21	Балансовая стоимость на ____ 20__ года, в том числе:												1 199,44	1 199,44
22	первоначальная (переоцененная) стоимость												4 338,55	4 338,55
23	накопленная амортизация												-3 139,11	-3 139,11
24	накопленное обесценение												0	0
25	Балансовая стоимость на ____ 20__ года, в том числе:												1 199,44	1 199,44
26	первоначальная (переоцененная) стоимость												4 338,55	4 338,55
27	накопленная амортизация												-3 139,11	-3 139,11
28	накопленное обесценение													
29	Поступления					662,70							12 415,22	13 077,92

Примечание 20. Прочие активы
Прочие активы

тыс. руб.

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 031,00		5 031,00	1 259,29		1 259,29
2	Расчеты с персоналом						
3	Расчеты по социальному страхованию						
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	41,19		41,19	14,63		14,63
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 060,71		1 060,71	1 930,54		1 930,54
6	Запасы						
7	Расчеты с акционерами, участниками						
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)						
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг						
10	Прочее						
11	Итого	6 132,90	0	6 132,90	3 204,47	4 683,68	3 204,47

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 _____ 20__ г., в том числе:						
2	стоимость (или оценка)						
3	резерв под обесценение						
4	Поступление (создание)		117,39	173,47			290,86
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
6	Перевод в другие активы и обратно						
7	Выбытие						
8	Признание в составе расходов		-117,39	-173,47			-290,86
9	Создание резерва по обесценению						
10	Восстановление резерва под обесценение						
11	Прочее						
12	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
13	стоимость (или оценка)						
14	резерв под обесценение						
15	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
16	стоимость (или оценка)						
17	резерв под обесценение						
18	Поступление (создание)		509,67	925,97			1 435,64
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки						
20	Перевод в другие активы и обратно						
21	Выбытие						
22	Признание в составе расходов		-509,67	-925,97			-1 435,64
23	Создание резерва по обесценению						
24	Восстановление резерва под обесценение						
25	Прочее						
26	Балансовая стоимость на _____ 20__ г., в том числе:						
27	стоимость (или оценка)						
28	резерв под обесценение						

Примечание 23. Средства клиентов
Средства клиентов

тыс. руб.

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:		
2	индивидуальное клиринговое обеспечение		
3	коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)		
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	45 403,61	184 102,97
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		246,18
6	Итого	45 403,61	184 349,15

Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

тыс. руб.

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт")		
2	Обязательства по аренде	10 396,40	1 305,85
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:		
4	сделки репо		
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:		
7	сделки репо		
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:		
10	сделки репо		
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:		
13	сделки репо		
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
15	Итого	10 396,40	1 305,85

24.1.1. Погашение базовых арендных обязательств осуществляется авансовыми платежами на ежемесячной основе.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10.13	18 мес.	13.60	6 мес.
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц				
7	Средства, привлеченные по сделкам репо				

Примечание 26. Кредиторская задолженность
Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями		
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами		
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами		
7	кредиторская задолженность перед клиентами		
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам		
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:		
11	на фондовом рынке		
12	на валютном рынке		
13	на срочном рынке		
14	на товарном рынке		
15	прочие		
16	Расчеты с операторами товарных поставок		
17	Расчеты с репозитарием		
18	Расчеты с клиринговыми организациями		
19	Прочая кредиторская задолженность	1 439,15	520,91
20	Итого	1 439,15	520,91

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства
Прочие обязательства

тыс. руб.

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	7 713,55	0
3	Расчеты по социальному страхованию	1 256,88	1 202,09
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам		7 629,58
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	210,69	
7	Авансы (предоплаты) полученные		
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
9	Прочее		
10	Итого	9 181,12	8 831,68

Нераспределенная прибыль

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Нераспределенная прибыль	107 221,92	41 949,89
2	Итого	107 221,92	41 949,89

Примечание 30. Капитал

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Уставный капитал	40 000,00	40 000,00
2	Добавочный капитал		16 500,00
3	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		
4	Итого	40 000,00	56 500,00

тыс. руб.

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2022 г.						
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде						
3	Прочее						
4.1	Остаток на 31.12.2022 г.						
5	На 01.01.2023 г.						
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде						
7	Прочее						
9	На 31.12.2023 г.						

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 - 40 000 тыс. руб.

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Уставный капитал	40 000,00	40 000,00
2	Добавочный капитал		16 500,00
3	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)		
4	Итого	40 000,00	56 500,00

Таблица 30.1

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Обыкновенные акции	Добавочный капитал	Привилегированные акции	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На ___ 20 ___ года		40 000,00	16 500 000,00			56 500,00
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде						
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров в предыдущем отчетном периоде						
4	Собственные акции, реализованные в предыдущем отчетном периоде						
5	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.		40 000,00	16 500,00			56 500,00
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде		40 000,00				40 000,00
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров в отчетном периоде						
8	Собственные акции, реализованные в отчетном периоде						
9	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.		40 000,00				40 000,00

Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток тыс. руб.

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

За 2023 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
		3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, в том числе:						
1	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	454,56	3 399,65			3 854,21	
2	Финансовые обязательства, в том числе:	454,56	3 399,65			3 854,21	
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-218,60				-218,60	
7	Итого	235,96	3 399,65			3 635,61	

За 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
		3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, в том числе:						
1	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-2 525,61	-1 559,66	11,15		-4 074,11	
2	Итого	-2 525,61	-1 559,66	11,15	0	-4 074,11	

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

тыс. руб.

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 925,73	9 415,30
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	6 999,85	5 844,05
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
8	прочее	2 925,89	3 571,25
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
14	прочее		
15	Итого	9 925,73	9 415,30

Примечание 37. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости тыс. руб.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.				Итого
		Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	6	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на ___ 20__ г.	54,59	3 306,71	1 376,97	4 738,26	
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	63,05			63,05	
3	Средства, списанные как безнадежные					
4	Прочие движения					
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на ___ 20__ г.	117,64	3 306,71	1 376,97	4 801,32	

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.				Итого
		Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	6	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на ___ 20__ г.	182,41		500,00	682,41	
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-142,96	3 306,71	876,97	4 040,71	
3	Средства, списанные как безнадежные	15,14			15,14	
4	Прочие движения					
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на ___ 20__ г.	54,59	3 306,71	1 376,97	4 738,26	

Детальная информация о движении резервов под обесценение 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.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-0,45	-1,63
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	15 617,95	908,93
3	Итого	15 617,50	907,29

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы		
2	Выручка от оказания услуг по листингу		
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке		
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке		
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке		
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке		
7	Итого		
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам		
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра		
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров		
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента		
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг		
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам		
15	Итого		
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке		
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке		
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке		
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке		
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы		
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке		
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке		
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке		
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке		
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы		
26	Выручка от оказания репозитарных услуг		
27	Итого		
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	148,46	35,42
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		

31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг		
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг		
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		
34	Итого	148,46	35,42
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	54 675,19	10 759,26
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1,41	548,24
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	5 138,11	625,05
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке		
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 457,77	
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	2,82	194,12
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	207 742,31	75 163,15
42	Итого	269 017,62	87 289,81
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	5 296,44	3 231,65
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера		
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ		
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ		
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов		
48	Итого	5 296,44	3 231,65
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	11 981,60	3 582,93
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		17,33
55	Итого	11 981,60	3 600,27
56	Всего	286 444,13	94 157,15

Примечание 42. Расходы на персонал
Расходы на персонал

тыс. руб.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	65 914,75	63 352,38
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	11 264,33	9 873,15
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
4.1	Расходы по выходным пособиям		
5	Прочее	79,70	69,36
6	Итого	77 258,78	73 294,89

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 65 914,75 тыс. руб. (2022 г. - 63 352,38 тыс. руб.)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 11 264,33 тыс. руб. (2022 г. - 9 873,15 тыс.руб.)

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

тыс. руб.

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	532,50	221,67
2	Расходы на выплату премий		
3	Почтовые расходы		
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 383,61	1 621,05
5	Расходы по комиссии за клиринг	1,10	164,35
6	Биржевые сборы	226,84	178,52
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
9	Расходы на услуги трансфер-агентов		
10	Расходы на технические услуги	1 516,98	1 232,84
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг		
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права		
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав		
11	Прочее	17 644,36	11 253,32
12	Итого	22 305,39	14 671,74

Примечание 44. Процентные расходы
Процентные расходы

тыс. руб.

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов		
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1,54	
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам		
5	По обязательствам по аренде		
6	Прочие процентные расходы	436,85	372,57
7	Итого	438,39	372,57

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

тыс. руб.

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	278,66	257,44
2	Амортизация основных средств	3 482,49	3 058,06
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	86,99	484,11
4	Расходы по аренде	1 065,90	19,84
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	433,49	533,32
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 047,79	1 609,95
7	Расходы по страхованию	0	0
8	Расходы на рекламу и маркетинг	782,69	140,49
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 683,10	5 563,34
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	0	0
11	Представительские расходы	6,66	1,09
12	Транспортные расходы	0	0
13	Командировочные расходы	1 217,12	318,12
14	Штрафы, пени	1,50	308,19
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	523,91	484,98
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	0
17	Прочие административные расходы	15 326,70	10 019,92
18	Итого	28 937,01	22 798,84

46.1.1. Прямые операционные расходы за 2023 года составили 28 937,01 тыс. руб. (за 2022 года: 22 789,84 тыс. руб.) и включают затраты, связанные с коммунальными услугами, расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами (ремонт и содержание), амортизация по ОС и НМА, расходы по списанию стоимости запасов, услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем, услуги по IT-сопровождению, услуги по обслуживанию ПО, расходы на оплату юридических и консультационных услуг. По строке 17 "Прочие административные расходы" преимущественно включены затраты, связанные с абонентским обслуживанием (сопровождением) ПО.

Плановая стоимость по договору аудиторских услуг за аудит 2023 года составляет 275 тыс. руб., оплата по договору будет произведена в 1 квартале 2024 года.

Примечание 47. Прочие доходы
Прочие доходы

тыс. руб.

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		4 016,77
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств		
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами		
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
8	Прочие доходы	400,11	663,13
9	Итого	400,11	4 679,90

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности		
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 836,89	
5	Прочие расходы	1 519,76	1 297,88
6	Итого	3 356,65	1 297,88

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	Заключен Договор аренды нежилого помещения по адресу: 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствуют
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Отсутствуют
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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

Таблица 47.1.2

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	10 218,43	1 199,44
Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17		
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-10 396,40	-1 305,85

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные		
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды		
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде		
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-4 589,69	-2 201,67
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-4 589,69	-2 201,67
7	Итого отток денежных средств	-4 589,69	-2 201,67

Информация по договорам аренды, по условиям которых
некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Заключен Договор аренды нежилого помещения по адресу: 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 14/25
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Отсутствуют
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Отсутствуют
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Отсутствуют
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Отсутствуют
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Отсутствуют
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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

тыс. руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Требования по текущему налогу на прибыль		
2	Обязательство по текущему налогу на прибыль	80,62	104,60
3	Отложенное налоговое обязательство	2 748,70	168,69
4	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	4 509,23	2 754,97
5	Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам		2 421,25

тыс. руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	30 709,59	388,87
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 247,00	-4 744,04
4	Итого, в том числе:	33 956,59	-4 355,17
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	33 956,59	-4 355,17

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 г. составляет 20

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	183 663,81	-12 106,23
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: ____%; 20__ год: ____%)	36 732,76	-2 421,25
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	442,92	-2 322,80
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-436,31	-4 107,11
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	879,23	1 784,31
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	138,38	388,87
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды		
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	1 307,44	
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
11.1	Прочее	-4 664,91	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	33 956,59	-4 355,17

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

На 31.12.2023

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Наименование вида временных разниц-Арендные обязательства		2 079,28		2 079,28
	Наименование вида временных разниц-Нематериальные активы	3,35	-1,76		1,60
	Наименование вида временных разниц-Основные средства	36,49	-36,49		
	Наименование вида временных разниц-Оценочные обязательства и резервы	1 777,25	-290,91		1 486,34
	Наименование вида временных разниц-Резервы сомнительных долгов	936,74			936,74
	Наименование вида временных разниц-Финансовые вложения	1,15	4,13		5,28
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового актива	2 754,97	1 754,26		4 509,23
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2 421,25	-2 421,25		
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 176,22	-666,99		4 509,23
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Наименование вида временных разниц-Основные средства		-2 041,30		-2 041,30
	Наименование вида временных разниц-Финансовые вложения	-168,69	-538,72		-707,40
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-168,69	-2 580,01		-2 748,70
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 007,53	-3 247,00		1 760,53
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 007,53	-3 247,00		1 760,53

На 31.12.2022					
Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного Дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Наименование вида временных разниц-Нематериальные активы	4,26	-0,91		3,35
	Наименование вида временных разниц-Основные средства	53,21	-16,73		36,49
	Наименование вида временных разниц-Оценочные обязательства и резервы		1 777,25		1 777,25
	Наименование вида временных разниц-Резервы сомнительных долгов		936,74		936,74
	Наименование вида временных разниц-Финансовые вложения	207,89	-206,74		1,15
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового актива	265,36	2 489,61		2 754,97
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды		2 421,25		2 421,25
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	265,36	4 910,86		5 176,22
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Наименование вида временных разниц-Основные средства				
	Наименование вида временных разниц-Финансовые вложения	-1,87	-166,81		-168,69
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-1,87	-166,81		-168,69
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	263,49	4 744,04		5 007,53
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	263,49	4 744,04		5 007,53

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	439,24			439,24
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 383,94			13 383,94
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 383,94			13 383,94
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	181 034,52			181 034,52
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	52 607,98			52 607,98
10	займы выданные и прочие размещенные средства	124 664,18			124 664,18
11	дебиторская задолженность	3 762,37			3 762,37
16	Прочие активы	6 132,90			6 132,90
17	Итого активов	200 990,59			200 990,59
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 239,16			57 239,16
22	средства клиентов	45 403,61			45 403,61
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 396,40			10 396,40
25	кредиторская задолженность	1 439,15			1 439,15
27	Прочие обязательства	9 181,12			9 181,12
28	Итого обязательств	66 420,28			66 420,28
29	Чистая балансовая позиция	134 570,31			134 570,31

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 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	1 737,66			1 737,66
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 533,25			25 533,25
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 533,25			25 533,25
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	256 813,91			256 813,91
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 609,96			5 609,96
10	займы выданные и прочие размещенные средства	247 901,64			247 901,64
11	дебиторская задолженность	3 302,31			3 302,31
16	Прочие активы	3 204,47			3 204,47
17	Итого активов	287 289,29			287 289,29
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	186 175,91			186 175,91
22	средства клиентов	184 349,15			184 349,15
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 305,85			1 305,85
25	кредиторская задолженность	520,91			520,91
27	Прочие обязательства	8 831,68			8 831,68
28	Итого обязательств	195 007,59			195 007,59
29	Чистая балансовая позиция	92 281,70			92 281,70

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:	439,24			439,24
2	денежные средства на расчетных счетах	319,65			319,65
4	прочие денежные средства	119,59			119,59
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 383,94			13 383,94
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	13 383,94			13 383,94
11	некредитных финансовых организаций	10 811,72			10 811,72
12	нефинансовых организаций	2 572,21			2 572,21
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной	4 226,11			4 226,11
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 226,11			4 226,11
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	124 664,18			124 664,18
59	средства в некредитных клиринговых организациях	10 346,90			10 346,90
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	114 317,28			114 317,28
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 762,37			3 762,37
65	дебиторская задолженность клиентов	3 761,77			3 761,77
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0,56			0,56
69	прочая дебиторская задолженность	0,04			0,04
71	Итого активов	146 475,83			146 475,83
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 403,61			45 403,61
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	45 403,61			45 403,61
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			10 396,40	10 396,40
91	обязательства по аренде			10 396,40	10 396,40
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	689,15			689,15
111	прочая кредиторская задолженность	689,15			689,15
113	Итого обязательств	46 092,76		10 396,40	56 489,16
114	Итого разрыв ликвидности	100 383,07		-10 396,40	89 986,67

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 1 января 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:	1 737,66			1 737,66
2	денежные средства на расчетных счетах	651,39			651,39
4	прочие денежные средства	1 086,27			1 086,27
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 533,25			25 533,25
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	25 533,25			25 533,25
11	некредитных финансовых организаций	14 638,48			14 638,48
12	нефинансовых организаций	10 894,77			10 894,77
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 609,96			5 609,96
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5 609,96			5 609,96
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	247 901,64			247 901,64
59	средства в некредитных клиринговых организациях	208 229,61			208 229,61
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 672,03			39 672,03
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 056,13	246,18		3 302,31
65	дебиторская задолженность клиентов	2 998,37			2 998,37
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0,01			0,01
69	прочая дебиторская задолженность	57,75	246,18		303,93
71	Итого активов	283 838,64	246,18		284 084,82
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	184 102,97	246,18		184 349,15
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	184 102,97			184 102,97
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 305,85		1 305,85
91	обязательства по аренде		1 305,85		1 305,85
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	520,91			520,91
111	прочая кредиторская задолженность	520,91			520,91
113	Итого обязательств	184 623,88	1 552,03		186 175,91
114	Итого разрыв ликвидности	99 214,76	-1 305,85		97 908,91

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
		3	4	5	6	7				
Раздел I. Активы										
1	Денежные средства	410,65						28,59		439,24
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 383,94								13 383,94
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 383,94								13 383,94
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180 921,10	0,21					113,21		181 034,52
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	52 494,55	0,21					113,21		52 607,98
10	займы выданные и прочие размещенные средства	124 664,18								124 664,18
11	дебиторская задолженность	3 762,37								3 762,37
16	Прочие активы	6 132,90								6 132,90
17	Итого активов	200 848,58	0,21					141,81		200 990,59
Раздел II. Обязательства										
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 125,74	0,21					113,21		57 239,16
22	средства клиентов	45 290,19	0,21					113,21		45 403,61
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 396,40								10 396,40
25	кредиторская задолженность	1 439,15								1 439,15
27	Прочие обязательства	9 181,12								9 181,12
28	Итого обязательств	66 306,86	0,21					113,21		66 420,28
29	Чистая балансовая позиция	134 541,72						28,59		134 570,31

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли		Доллары США		Евро		Прочие валюты		Итого
		3	4	5	6	7				
Раздел I. Активы										
1	Денежные средства	1 737,66								1 737,66
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	17 305,61		6 732,34		1 495,30				25 533,25
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17 305,61		6 732,34		1 495,30				25 533,25
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83 829,07	133 078,55	18 459,89		21 446,40				256 813,91
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 609,96								5 609,96
10	займы выданные и прочие размещенные средства	74 916,80	133 078,55	18 459,89		21 446,40				247 901,64
11	Дебиторская задолженность	3 302,31								3 302,31
16	Прочие активы	3 204,47								3 204,47
17	Итого активов	106 076,81	133 078,55	25 192,23		22 941,70				287 289,29
Раздел II. Обязательства										
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 036,23	124 180,86	11 348,30		11 610,53				186 175,91
22	средства клиентов	37 209,47	124 180,86	11 348,30		11 610,53				184 349,15
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 305,85								1 305,85
25	кредиторская задолженность	520,91								520,91
27	Прочие обязательства	8 831,68								8 831,68
28	Итого обязательств	47 867,91	124 180,86	11 348,30		11 610,53				195 007,59
29	Чистая балансовая позиция	58 208,90	8 897,69	13 843,94		11 331,17				92 281,70

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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: займы выданные и прочие размещенные средства							15 666,71	15 666,71
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:							15 666,71	15 666,71
23						3,18		2,40	5,58
24	средства клиентов					3,18		2,40	5,58
29	Прочие обязательства					259,50		1 691,48	1 950,98

58.1.3а период 2023 год в ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом и участником общества (прочие связанные стороны). Эти операции включают в себя выплату вознаграждений по трудовому договору. Остатки по операциям со связанными сторонами включают в себя обязательства по оплате отпусков ключевого управленческого персонала и участнику общества в размере 1 950,98 тыс. руб., и предоставленный займ участнику общества в размере 15 666,71 тыс. руб., и денежные средства на клиентских счетах в размере 5,58 тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 1 января 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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: займы выданные и прочие размещенные средства							9 614,66	9 614,66
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:							9 614,66	9 614,66
23									
24	средства клиентов								
29	Прочие обязательства					775,31		1 803,84	2 579,15

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:								
2	процентные доходы								
5	дивиденды и доходы от участия							66,54	66,54
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы							66,54	66,54
16	Расходы на персонал					-5 012,31		7 822,54	12 834,85
18	Процентные расходы								
20	Общие и административные расходы								

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:								
2	процентные доходы								
5	дивиденды и доходы от участия							7,41	7,41
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы							7,41	7,41
16	Расходы на персонал					13 402,57		24 261,35	37 663,93
18	Процентные расходы								
20	Общие и административные расходы								

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	4 834	13 403

58.3. Раскрыта информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2023 г. Краткосрочные вознаграждения в 2023 г. составили в размере 4 834 тыс. руб. из них: на командировочные - 436 тыс. руб., премия - 379 тыс. руб., отпускные - 63 тыс. руб., страховые взносы - 672 тыс.руб. Краткосрочные вознаграждения в 2022 г. составили в размере 13 403 тыс. руб. из них: на командировочные - 796 тыс. руб., премия - 1 303 тыс. руб., отпускные - 2 470 тыс. руб., страховые взносы - 1 770 тыс.руб.

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

Событий после окончания отчетного периода, способных оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Богатырев Денис Сергеевич
(инициалы, фамилия)

" 29 " марта 2024 г.



Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

90 (96-440000) листов

Руководитель департамента

АО АК «Арт-Аудит»

Ирина Владимировна
Нестерова Ирина Владимировна

