

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ»
за 2023 год

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ» (полное наименование: Акционерное общество Инвестиционная компания «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ»; ОГРН 1027700441196), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ» (далее – Организация) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 об этих вопросах.

Займы выданные и прочие размещенные средства

Вопрос обесценения займов выданных и прочих размещенных средств являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с их существенными остатками на балансе Организации по состоянию на 31 декабря 2023 г. Процесс оценки руководством возможности возмещения данной задолженности является сложным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности заемщиков Организации своевременно погашать задолженность.

В разделе 3 «Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов» Таблицы 4.1, Таблицах 11.1, 11.2, 11.3, 52.8 примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ» за 2023 год представлена подробная информация в отношении займов выданных и прочих размещенных средств.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

В рамках наших аудиторских процедур мы:

- оценили применяемую руководством Организации методику проверки на обесценение займов выданных и прочих размещенных средств;
- проверили последовательность применяемого руководством Организации подхода к проверке на обесценение задолженности;
- оценили корректность расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- провели выборочное тестирование задолженности, имеющей признаки обесцененной, для оценки сделанных руководством Организации выводов в отношении вероятности погашения задолженности;
- получили и проанализировали заявления руководства в отношении отраженного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Организацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, 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 Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность, или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Руководитель Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 28.04.2023
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких
Елена Владимировна

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706002696)

Собко
Юлия Анатольевна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 11606074492

21 марта 2024 года

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277556000	45373135	1027700441196	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Акционерное общество Инвестиционная компания "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ" (АО ИК "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125124, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул 3-я Ямского Поля, д. 2, к. 13, офис XI,31

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	2 077	4 091
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		579 551	328 986
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	579 551	328 986
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		21 644	21 912
6	долговые инструменты	8	21 644	21 912
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		658 432	735 556
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	30 904	80 093
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	626 415	655 231
11	дебиторская задолженность	12	1 113	231
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	14 947	2 653
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	6 507
20	Отложенные налоговые активы	48	17 899	17 535
21	Прочие активы	20	651	690
22	Итого активов		1 295 203	1 117 930
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		281 476	241 720
27	средства клиентов	23	8 991	8 031
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	272 028	233 159
30	кредиторская задолженность	26	458	530
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	512	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	10 862	1 129
36	Прочие обязательства	29	5 310	6 845
37	Итого обязательств		298 160	249 693
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	454 684	424 684
39	Добавочный капитал	30	35 000	20 000
40	Резервный капитал	30	19 990	19 990
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(824)	(592)
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструменту, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 450	1 452
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		486 743	402 703
52	Итого капитала		997 043	868 237
53	Итого капитала и обязательств		1 295 203	1 117 930

Генеральный директор

(должность руководителя)

18 марта 2024

(подпись)

С.А. Сизов

(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277556000	45373135	1027700441196	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Акционерное общество Инвестиционная компания "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ" (АО ИК "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125124, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул 3-я Ямского Поля, д. 2, к. 13, офис XI,31

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:		181 991	121 688
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	74 336	5 418
4	процентные доходы	34	115 599	106 466
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(32)	0
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(5 381)	(13 320)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(2 534)	23 580
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1	(330)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1	(127)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 564	1 275
16	Расходы на персонал	42	(39 826)	(35 964)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 968)	(1 494)
18	Процентные расходы	44	(23 987)	(17 501)
20	Общие и административные расходы	46	(17 312)	(14 444)
22	Прочие доходы	47	570	4 308
23	Прочие расходы	47	(1 167)	(653)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		99 864	57 214
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(15 824)	(6 026)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6 398)	(3 219)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(9 426)	(2 807)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		84 040	51 188
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(233)	73

50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(1)	330
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1)	330
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(232)	(257)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(290)	(322)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		58	64
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(233)	73
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		83 806	51 261

Генеральный директор

(должность руководителя)

С.А. Сизов

(инициалы, фамилия)

18 марта 2024 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2023

Акционерное общество инвестиционная компания «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ» (АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Полномочный представитель
125124, Город Москва, восточ. административный округ Битовский, ул. 3-я Рязанская, д. 2, к. 13, офис XI.3.1

Классификация по ОКЭД: 0420000

Горюшая (испытательная)

Генеральный директор (подпись, печать)

С.А. Сидоров
(инженер, финансист)

22.03.2024



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277556000	45373135	1027700441196	-

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

за 2023 г.

Акционерное общество Инвестиционная компания "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ" (АО ИК "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125124, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул 3-я Ямского Поля, д. 2, к. 13, офис XI,31

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		14 463	164 915
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		(229 593)	(260 620)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		161	1 812
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(12 883)	(10 703)
5	Проценты полученные		109 867	99 372
6	Проценты уплаченные		(24 257)	(15 990)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		21 887	25 667
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		5 692	21 349
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		14 329	38 556
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(40 244)	(35 893)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(566)	(544)
11	Уплаченный налог на прибыль		(1 306)	0
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(3 190)	(59 654)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(145 640)	(31 734)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		17 534	1 497
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(15 810)	(423)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		872 102	607 548
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(863 441)	(579 356)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		3 012 142	946 216
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(2 962 080)	(1 016 279)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		60 446	(40 798)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				

34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		52 644 897	37 272 475
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(52 602 717)	(37 219 940)
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		45 000	0
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 005)	(4 658)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		83 174	47 877
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(2 019)	(24 655)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		5	(731)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 091	29 477
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 077	4 091

Генеральный директор

(должность руководителя)

С.А. Сизов

(инициалы, фамилия)

19 марта 2024



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	045-10740-010000, 045-10738-100000, 045-13745-001000, 045-13746-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.11.2007, 21.03.2013
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Дилерская деятельность, брокерская деятельность, управление ценными бумагами, депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	x
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Сизов Сергей Анатольевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	x
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	x
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	x
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	x
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125124, Москва г, Ямского Поля 3-я ул, дом № 2, корпус 13, офис XI,31
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125124, Москва г, Ямского Поля 3-я ул, дом № 2, корпус 13, офис XI,31
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	17
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Рубль РФ

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая
организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России. В течение 2023 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление. Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора. После объявления проведения «Специальной военной операции» в отношении крупных финансовых институтов были введены беспрецедентные ограничения, ограничивающие или полностью исключающие проведение операций с валютой или иностранными ценными бумагами. США, Великобритания и страны Евросоюза разработали санкционные меры, направленные на создание масштабного ущерба российской экономике, что привело к деглобализации российской экономики и финансовых рынков. Российские компании лишаются доступа к международным рынкам капитала.

			В настоящее время военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества. Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости в сложившихся обстоятельствах.
--	--	--	---

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Положением ЦБ РФ от 03.02.2016 N 532-П и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными Банком России. Организация ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости. За исключением финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убытки
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства
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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - признание отложенного налогового актива, резервы под ожидаемые кредитные убытки, аренда
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию при первоначальном признании. Алгоритм принятия решений для классификации инструментов по категориям следующий:

			* Бизнес - модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов = Стратегия инвестирования рыночная = порядок последующей оценки финансовых инструментов "По справедливой стоимости через прибыль или убыток" * Бизнес - модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов = Стратегия инвестирования сбалансированная (умеренная) = порядок последующей оценки финансовых инструментов "По справедливой стоимости через прочий совокупный доход" *Бизнес - модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков = Стратегия инвестирования долгосрочная = порядок последующей оценки финансовых инструментов "По амортизированной стоимости"
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: основные средства; инвестиционное имущество; нематериальные активы; запасы; долгосрочные активы, предназначенные для продажи; другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции Обществом применялись следующие официальные курсы ЦБ РФ:

			По состоянию на 31.12.2022г.: Доллар США = 70,3375 рублей; Евро = 75,6553 рублей; 10 китайских юаней = 98,9492 рублей По состоянию на 31.12.2023г.: Доллар США = 89,6883 рублей; Евро = 99,1919 рублей; Китайский юань = 12,5762 рублей
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В условиях гиперинфляционной экономики представление результатов деятельности и финансового положения организации в местной валюте без пересчета не является полезным. Деньги теряют покупательную способность с такой скоростью, что сопоставление сумм от операций и прочих событий, произошедших в разное время, даже в пределах одного отчетного периода, вводит в заблуждение. Пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения определенных процедур, а также суждения. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. Таким образом статьи капитала, относящиеся к операциям НФО, совершенным до 31.12.2002 г., отражены с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. Корректировки произведены за счет нераспределенной прибыли.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 01.01.2018 Общество применяет Учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России и плана счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П. Изменения в Учетную политику не вносились.

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	Два новых стандарта вступят в силу: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» Будут изменены 4 стандарта. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» классификация некоторых обязательств на краткосрочные или долгосрочные может измениться (например, конвертируемый долг). Кроме того, компаниям может потребоваться предоставлять новую информацию по обязательствам, на которые распространяются ковенанты. Внесены изменения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы лучше отвечать информационным потребностям пользователей. Поправки вводят требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании. Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует от продавцов-арендаторов переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, которые были заключены с 2019 года. С 2024 г. при составлении финансовой отчетности обязательны к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Общество считает, что вступление в силу указанных выше новых стандартов и поправок не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. Общество вправе пересмотреть указанные положения Учетной политики в случае, если номинальная ставка размещения депозитов займов превысит 30% годовых. - по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 (Один) год, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода ЭСП. Процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с методикой, утвержденной Обществом. В случае, если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Обществом: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков.

			В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, не подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой Общества. - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг до справедливой стоимости с равномерным признанием результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков в течение срока признания ценных бумаг в бухгалтерском учете Общества до момента прекращения признания ценных бумаг либо появления котировки на активном рынке; - для долевых ценных бумаг осуществляется переоценка ценных бумаг до справедливой стоимости с отнесением результата переоценки на счета учета прибылей и убытков в момент прекращения признания ценных бумаг либо появления котировки на активном рынке. Согласно "Порядку оценки стоимости финансовых инструментов по справедливой стоимости АО ИК "Фондовый капитал", утвержденной приказом генерального директора 26.12.2016 года, справедливой стоимостью в условиях активного рынка, используются цены, выбранные в следующем порядке (убывания приоритета): • рыночная цена 3, рассчитанная в соответствии с методикой, установленной Группой «Московская Биржа» • средневзвешенная цена на момент окончания торговой сессии российской биржи на дату расчета справедливой стоимости; • наиболее поздняя справедливая цена с даты предыдущего расчета справедливой стоимости, включая дату предыдущего расчета справедливой стоимости (при условии ее наличия). В случае отсутствия рыночных котировок на день проведения переоценки, справедливой стоимостью признается цена последней сделки на день, ближайший ко дню проведения переоценки. Максимально возможный период не должен превышать 90 календарных дней.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория включает финансовые инструменты, которые не классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство классифицирует финансовые активы в соответствующую категорию в момент их приобретения. Изменение справедливой стоимости этих финансовых инструментов отражается через прочий совокупный доход. Первоначально финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, равной стоимости приобретения. Впоследствии эти активы переоцениваются по справедливой стоимости, которая рассчитывается на основе их рыночных котировок.

		Для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, являющихся долговыми инструментами, при наличии убытка от обесценения, накопленный убыток (в том числе и признанный ранее в капитале в качестве снижения справедливой стоимости имеющегося в наличии для продажи финансового актива) подлежит списанию из капитала и признанию в качестве прибыли или убытка за период. Величина убытка, списываемая со счетов учета капитала представляет собой разность между затратами на приобретение актива (за вычетом каких-либо выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения этого актива, ранее отраженного в прибыли или убытке. В отношении долевого инструмента, классифицированного как оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: существенное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости его приобретения является признаком обесценения; сумма убытка от обесценения восстановлению через прибыли или убытки не подлежит.
		Согласно "Порядку оценки стоимости финансовых инструментов по справедливой стоимости АО ИК "Фондовый капитал", утвержденной приказом генерального директора 26.12.2016 года, справедливой стоимостью в условиях активного рынка, используются цены, выбранные в следующем порядке (убывания приоритета): • рыночная цена 3, рассчитанная в соответствии с методикой, установленной Группой «Московская Биржа» • средневзвешенная цена на момент окончания торговой сессии российской биржи на дату расчета справедливой стоимости; • наиболее поздняя справедливая цена с даты предыдущего расчета справедливой стоимости, включая дату предыдущего расчета справедливой стоимости (при условии ее наличия). В случае отсутствия рыночных котировок на день проведения переоценки, справедливой стоимостью признается цена последней сделки на день, ближайший ко дню проведения переоценки. Максимально возможный период не должен превышать 90 календарных дней.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1) указанные активы размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, 2) условия договора обуславливают получение в указанные в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет уплаты основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения «при наступлении срока погашения», а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. К договорам займа и договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, включая займы и банковские вклады, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование (метод ЭСП) не применяется, в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критерием существенности признается величина более 20%. В случае если на дату первоначального признания договора займа или договора банковского вклада срок его действия составлял менее одного года, а затем после продления срока действия договора займа или договора банковского вклада срок погашения (возврата) займа или банковского вклада стал более одного года, то Общество принимает решение о применении метода ЭСП на основе оценки уровня существенности.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежит тестированию на предмет обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применяется
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.
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.
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.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В соответствии с принципом признания Общество оценивает все затраты на инвестиционное имущество на момент их возникновения. Такие затраты включают затраты, первоначально понесенные при приобретении объекта инвестиционного имущества, и затраты, понесенные впоследствии на дооборудование объекта, замену части или обслуживание объекта недвижимости. Инвестиционное имущество первоначально должно оцениваться по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. При отсрочке оплаты за инвестиционное имущество фактические затраты определяются как эквивалент цены при условии немедленного платежа денежными средствами. Разница между этой суммой и общей суммой оплаты признается в качестве расходов по процентам в течение срока отсрочки. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества. Первоначальной стоимостью инвестиционного имущества, полученного Обществом по договорам дарения (безвозмездно) признается его справедливая стоимость на дату признания. Первоначальной стоимостью объектов инвестиционного имущества, внесенных в уставный капитал Общества, признается справедливая стоимость данных объектов. Первоначальной стоимостью инвестиционного имущества, полученного Обществом по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива, если Общество имеет возможность надежно ее определить. В случае, если справедливую стоимость полученного актива невозможно надежно определить, то первоначальная стоимость полученного инвестиционного имущества определяется на основе стоимости переданного (переданных) Обществом актива (активов), отраженной на счетах бухгалтерского учета Общества по учету этих активов.
----	------------------	--	---

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	"Объекты, не являющиеся инвестиционным имуществом: недвижимость, предназначенная для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности или находящаяся в процессе строительства или реконструкции с целью такой продажи; например, недвижимость, приобретенная исключительно для последующей продажи в краткосрочной перспективе или для реконструкции и перепродажи; недвижимость, строящаяся или реконструируемая по поручению третьих лиц; недвижимость, занимаемая владельцем, в том числе (помимо прочего) недвижимость, предназначенная для дальнейшего использования в качестве недвижимости, занимаемой владельцем; недвижимость, предназначенная для будущей реконструкции и последующего использования в качестве недвижимости, занимаемой владельцем; недвижимость, занимаемая сотрудниками предприятия (независимо от того, платят ли сотрудники арендную плату по рыночным ставкам или нет), недвижимость, занимаемая владельцем и предназначенная для выбытия; недвижимость, сданная в аренду другому предприятию по договору финансовой аренды."
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	Учетной политикой не предусмотрено

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)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; стоимость имущества превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость объекта основных средств как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость объекта основных средств меньше балансовой стоимости основного средства, балансовая стоимость основного средства уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения. На конец каждого отчетного года
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования, либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 «О внесении Изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения. Обществом применяются следующие сроки полезного использования: Первая группа от 1 до 2 лет включительно, Вторая группа свыше 2 лет до 3 лет включительно, Третья группа свыше 3 лет до 5 лет включительно и четвертая группа свыше 5 лет до 7 лет включительно Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующим за отчетным. На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения ОС, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.

			Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся в том числе следующие активы: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе на которое у Общества отсутствуют исключительные права), расходы на его внедрение; - создание баз данных, сайтов и т.п.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов Общество применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.
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	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА.

			Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, следующей за датой, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы на заработную плату, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества или возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не предусмотрены
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обществом не предусмотрены
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Обществом не предусмотрены
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	Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При проведении операций с запасами Общество руководствуется Положением Банка России от 22.09.2015 №492-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 2 «Запасы». Лицом, ответственным за сохранность и использование запасов Общества является генеральный директор. В качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества, либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.

Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования

В состав фактических затрат на приобретение запасов Общество относит:

- договорную стоимость запасов, уплачиваемую поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке запасов; затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места их использования, если они не включены в цену запасов, установленную договором;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по себестоимости (по фактическим затратам);

Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицам Общества для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.
----	-----------------------------	--	---

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	С 01.01.2019 вступил в силу стандарт МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (далее – Стандарт), в соответствии с которым для арендатора исключаются разграничения между операционной и финансовой арендой. В соответствии с новым Стандартом арендное обязательство представляет собой обязанности по уплате арендной платы. Признание обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды (дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором). При применении с 01.01.2019 года стандарта МСФО (IFRS) 16 "Аренда" пересчет сравнительной информации не производился в виду выбора Обществом модифицированного ретроспективного способа перехода на новые требования (в соответствии с п. C5b Стандарта). В соответствии с Положением ЦБ РФ №635-П от 22.03.2018г. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом на дату начала аренды в форме права пользования и оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются Обществом с использованием ключевой ставки, установленной ЦБ РФ на момент начала аренды, что составляет 15%. Предполагаемый срок действия договора аренды определяется Обществом на основании мотивированного суждения. Предполагаемый срок аренды определен Обществом как период с 01.12.2023 года по 30.06.2028 года, что составляет 55 месяцев.
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	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Общество осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов)
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкуп акций Обществом осуществляется по цене, определенной советом директоров Общества, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена оценщиком без учета ее изменения в результате действий Общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5 процентов от чистой прибыли. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда предусмотренного уставом. В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" Статья 35 Обществом создан резервный фонд в размере 19 990 тыс. руб.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.

На основании решения Годового общего собрания акционеров АО ИК "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ" (Протокол № 1/23 от 04.04.2023г.) для проведения ежегодного обязательного аудита за 2023 год утвержден аудитор - общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит». Договор №14-07/23-4 513БА от 14.07.2023г. заключен на оказание услуг по проведению ежегодного обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Стоимость услуг составляет 300 тыс. руб., в том числе НДС.

Денежные средства

Таблица 5.1

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
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 050	0	2 050	3 962	0	3 962
5	Прочие денежные средства	27	0	27	129	0	129
6	Итого	2 077	0	2 077	4 091	0	4 091

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31.12.2022г.: в трех кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 2 077 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 2 077 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 4 091 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 100 процентов).

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

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	2 077	4 091
5	Итого	2 077	4 091

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 370	0	10 107	29 477
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 370	0	10 107	29 477
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 082 139	0	38 702 602	39 784 740
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 082 139	0	38 702 602	39 784 740
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 097 548)	0	(38 711 847)	(39 809 395)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 097 548)	0	(38 711 847)	(39 809 395)
31	Прочие изменения, в том числе:	1	0	(732)	(731)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	(732)	(731)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 962	0	129	4 091
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 962	0	129	4 091

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 962	0	129	4 091
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 962	0	129	4 091
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 687 063	0	56 355 195	58 042 258
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 687 063	0	56 355 195	58 042 258
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 688 979)	0	(56 355 298)	(58 044 277)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 688 979)	0	(56 355 298)	(58 044 277)
31	Прочие изменения, в том числе:	4	0	1	5
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	1	5
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 050	0	27	2 077
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 050	0	27	2 077

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	579 551	328 986
6	Итого	579 551	328 986

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

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:		
		579 551	328 986
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	43 695	34 642
3	некредитных финансовых организаций	9 509	11 152
4	нефинансовых организаций	526 347	283 193
12	Итого	579 551	328 986

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		
		21 644	21 912
2	Правительства Российской Федерации	21 644	21 912
14	Итого	21 644	21 912

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

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:									
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 912	0	0	0	0	0	0	0	21 912
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 912	0	0	0	0	0	0	0	21 912
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 984	0	0	0	0	0	0	0	18 984
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	18 984	0	0	0	0	0	0	0	18 984
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 251)	0	0	0	0	0	0	0	(19 251)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(19 251)	0	0	0	0	0	0	0	(19 251)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 644	0	0	0	0	0	0	0	21 644
		21 644	0	0	0	0	0	0	0	21 644

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

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительственной Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 121	0	0	0	0	0	0	0	1 121
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 121	0	0	0	0	0	0	0	1 121
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	464	0	0	0	0	0	0	0	464
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	464	0	0	0	0	0	0	0	464
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(134)	0	0	0	0	0	0	0	(134)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(134)	0	0	0	0	0	0	0	(134)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 452	0	0	0	0	0	0	0	1 452
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 452	0	0	0	0	0	0	0	1 452

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

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 452	0	0	0	0	0	0	0	1 452
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 452	0	0	0	0	0	0	0	1 452
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 333	0	0	0	0	0	0	0	2 333
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 333	0	0	0	0	0	0	0	2 333
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 335)	0	0	0	0	0	0	0	(2 335)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 335)	0	0	0	0	0	0	0	(2 335)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 450	0	0	0	0	0	0	0	1 450
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 450	0	0	0	0	0	0	0	1 450

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(302)	(335)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	1 527	355
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(2 049)	(322)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец отчетного периода	(824)	(302)

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 887	0	8 887	8 016	0	8 016
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	2 000	2 002	0	2 002
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 017	0	20 017	70 075	0	70 075
13	Итого	30 904	0	30 904	80 093	0	80 093

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31.12.2022г.: в трех кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 2 077 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 2 077 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 4 091 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на год включают тысяч рублей (на год: тысяч рублей).

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

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не производилась

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	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:												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	2 956	2 000	0	0	0	4 956
6	Поступление финансовых активов, в том числе:								2 000	0	0	0	4 956
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	3 344 427	2 797	1 016 773	0	0	4 363 996
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								2 797	1 016 773	0	0	4 363 996
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(3 339 144)	(2 795)	(946 695)	0	0	(4 288 637)
31	Прочие изменения, в том числе:								(2 795)	(946 695)	0	0	(4 288 637)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(222)	0	0	0	0	(222)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:								(222)	0	0	0	(222)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	8 016	2 002	70 075	0	0	80 093
		0	0	0	0	0	0	8 016	2 002	70 075	0	0	80 093

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		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 обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (континентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	8 016	2 002	70 075	0	0	80 083
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	8 016	2 002	70 075	0	0	80 083
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	11 077 806	18 363	2 963 255	0	0	14 059 424
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	11 077 806	18 363	2 963 255	0	0	14 059 424
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(11 078 271)	(18 365)	(3 013 313)	0	0	(14 109 949)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(11 078 271)	(18 365)	(3 013 313)	0	0	(14 109 949)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 336	0	0	0	0	1 336
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 336	0	0	0	0	1 336
35	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	8 887	2 000	20 017	0	0	30 904
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	8 887	2 000	20 017	0	0	30 904

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2023 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14,25%	2 дня	7,1%	2 дня

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
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 128	0	1 128	0	0	0
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	712 329	87 042	625 288	739 739	84 508	655 231
8	Итого	713 457	87 042	626 415	739 739	84 508	655 231

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	0	0	776 815	0	776 815
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0		0	0	0	776 815	0	776 815
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	0	0	1 068 517	0	1 068 517
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0		0	0	0	1 068 517	0	1 068 517
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	0	0	(1 105 593)	0	(1 105 593)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0		0	0	0	(1 105 593)	0	(1 105 593)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	0	0	739 739	0	739 739
		0		0	0	0	739 739	0	739 739

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0							
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	0	0	739 739	0	739 739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0				0	739 739	0	739 739
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	66 161	0	1 200 751	0	1 266 912
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0		0	66 161	0	1 200 751	0	1 266 912
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	(65 034)	0	(1 228 160)	0	(1 293 194)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0		0	(65 034)	0	(1 228 160)	0	(1 293 194)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	1 128	0	712 329	0	713 457
		0		0	1 128	0	712 329	0	713 457

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода и по состоянию на конец отчетного периода:

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0

Таблица 11.3

Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
7	8	9	10
0	108 088	0	108 088
0	108 088	0	108 088
0	171 575	0	171 575
0	171 575	0	171 575
0	(195 155)	0	(195 155)
0	(195 155)	0	(195 155)
0	84 508	0	84 508
0	84 508	0	84 508

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам
выданным и прочим размещенным средствам за 2023 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0		0	0	0	84 508	0	84 508
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	0	0	84 508	0	84 508
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0		0	0	0	141 362	0	141 362
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	0	0	141 362	0	141 362
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0		0	0	0	(138 828)	0	(138 828)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	0	0	(138 828)	0	(138 828)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0		0	0	0	87 042	0	87 042
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0		0	0	0	87 042	0	87 042

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
2	Дебиторская задолженность клиентов	621	0	621	53	0	53
6	Прочая дебиторская задолженность	492	0	492	178	0	178
7	Итого	1 113	0	1 113	231	0	231

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности в сумме 1,5 тысяч рублей; по доверительному управлению 619 тысяч рублей (на 31.12.2022г. по брокерской деятельности 2 тыс. руб., по доверительному управлению в сумме 51 тысяч рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	98	0	0	0	498	597
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	98	0	0	0	498	597
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	828	1 291 516	443 162	0	7 012	1 742 519
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	828	1 291 516	443 162	0	7 012	1 742 519
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(873)	(1 291 516)	(443 316)	0	(7 333)	(1 743 037)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(873)	(1 291 516)	(443 316)	0	(7 333)	(1 743 037)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	154	0	0	154
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	154	0	0	154
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	53	0	0	0	178	231
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	53	0	0	0	178	231

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	53	0	0	0	178	231
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 468	2 230 212	284 749	0	17 067	2 533 496
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 468	2 230 212	284 749	0	17 067	2 533 496
		(901)	(2 230 212)	(284 749)	0	(16 753)	(2 532 614)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	621	0	0	0	492	1 113
		621	0	0	0	492	1 113

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	0	180	180
2	Накопленная амортизация	0	0	(180)	(180)
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	0	0	180	180
15	Накопленная амортизация	0	0	(180)	(180)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	0	0	180	180
15.2	Накопленная амортизация	0	0	(180)	(180)
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	0	0	180	180
28	Накопленная амортизация	0	0	(180)	(180)

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				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	720	0	0	6 876	0	0	0	0	7 596
2	первоначальная (первоценная) стоимость	0	2 425	0	0	17 024	0	0	0	0	19 450
3	накопленная амортизация	0	(1 705)	0	0	(10 149)	0	0	0	0	(11 854)
5	Поступление	0	769	0	0	0	0	0	0	0	769
9	Выбытие	0	0	0	0	(4 282)	0	0	0	0	(4 282)
10	Амортизация	0	(865)	0	0	(565)	0	0	0	0	(1 429)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	624	0	0	2 029	0	0	0	0	2 653
22	первоначальная (первоценная) стоимость	0	3 195	0	0	12 742	0	0	0	0	15 937
23	накопленная амортизация	0	(2 570)	0	0	(10 713)	0	0	0	0	(13 284)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	624	0	0	2 029	0	0	0	0	2 653
26	первоначальная (первоценная) стоимость	0	3 195	0	0	12 742	0	0	0	0	15 937
27	накопленная амортизация	0	(2 570)	0	0	(10 713)	0	0	0	0	(13 284)
29	Поступление	0	141	0	0	30 819	0	0	0	0	30 960
33	Выбытие	0	(141)	0	0	(7 584)	0	0	0	0	(7 725)
34	Амортизация	0	(497)	0	0	(10 444)	0	0	0	0	(10 941)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	127	0	0	14 820	0	0	0	0	14 947
46	первоначальная (первоценная) стоимость	0	3 195	0	0	15 089	0	0	0	0	18 284
47	накопленная амортизация	0	(3 067)	0	0	(269)	0	0	0	0	(3 337)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	0	651	690	0	690
11	Итого	651	0	651	690	0	690

Анализ изменений запасов
за 2023 г.

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 31.12.2021 в том числе:	0	0	0	0	0	0
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 в том числе:	0	0	0	0	0	0
18	Поступление (создание)	0	0	1 103	0	0	1 103
22	Признание в составе расходов	0	0	(1 103)	0	0	(1 103)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 в том числе:	0	0	0	0	0	0

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	8 991	8 031
6	Итого	8 991	8 031

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	14 472	2 692
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	256 428	194 637
4	сделки репо	256 428	194 637
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	0	31 820
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	1 128	4 009
15	Итого	272 028	233 159



24.1.1. В течение года в отчете о финансовых результатах прибыль (убыток) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных не отражался

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

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	RUR: 15%	30.06.2028	RUR: 7,75%	30.09.2023
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	RUB: 10,50%	03.01.2024	RUB: 10,50%	31.05.2023
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	RUB: 0,20%	03.01.2024	RUB: 0,20%	03.01.2023
7	Средства, привлеченные по сделкам repo	RUB: 15,02%	03.01.2024	RUB: 6,59%	03.01.2023

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	233
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	276	202
15	прочие	276	202
19	Прочая кредиторская задолженность	182	94
20	Итого	458	530

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.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	763	916
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 547	5 690
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	239
11	Итого	5 310	6 845

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 31 декабря 2021 г.						
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.	840 000	420 000		0	4 684	424 684
5	На 31 декабря 2022 г.	840 000	420 000		0	4 684	424 684
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде		30 000		0	0	30 000
9	На 31 декабря 2023 г.	900 000	450 000		0	4 684	454 684

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 450 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 420 000 тысяч рублей). По состоянию на года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1. В 2018 году Обществом была осуществлена поправка на инфляцию в размере 4 684 тыс. руб.

30.1.2. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.3. По статье "Прочие резервы" бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражаются следующие компоненты капитала: Эмиссионный доход в размере 20 000 тысяч рублей. В Балансе данная сумма отражена по строке "Добавочный капитал".

Управление капиталом

Таблица 31

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 261 967 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 94 007 тысяч рублей).

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	17 164	(11 746)	0	0	5 418
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	17 164	(11 746)	0	0	5 418
12	Итого	17 164	(11 746)	0	0	5 418

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	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	23 564	50 772	0	0	74 336
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	23 564	50 772	0	0	74 336
12	Итого	23 564	50 772	0	0	74 336

Процентные доходы

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:	115 599	106 466
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 779	1 553
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 173	258
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	112 648	104 655
15	Итого	115 599	108 466

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(32)	0
6	Итого	(32)	0



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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	0	108 088	0	108 088
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	(23 580)	0	(23 580)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	0	84 508	0	84 508

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	0	84 508	0	84 508
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	2 534	0	2 534
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	0	87 042	0	87 042

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

**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	605
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1	(732)
3	Итого	1	(127)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 564	1 275
42	Итого	1 564	1 275
56	Всего	1 564	1 275

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	34 342	30 713
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 434	5 013
5	Прочее	50	238
6	Итого	39 826	35 964

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

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере тысяч 5 434 тысячи рублей (за 2022 год: 5 013 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 137	713
11	Прочее	831	781
12	Итого	1 968	1 494

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	22 997	17 093
5	По обязательствам по финансовой аренде	990	408
7	Итого	23 987	17 501

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 721	1 737
2	Амортизация основных средств	5 732	4 893
4	Расходы по операционной аренде	135	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	293	279
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	51	8
13	Командировочные расходы	0	39
15	Расходы на услуги банков	411	521
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	176	1
17	Прочие административные расходы	8 792	6 965
18	Итого	17 312	14 444

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	531	4 144
8	Прочие доходы	40	164
9	Итого	570	4 308

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	1 167	653
6	Итого	1 167	653

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда нежилых помещений для ведения основной деятельности, под офис
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка - соответствует принципам финансового и корпоративного планирования в организации, которые используются для внутренних процессов. Денежные потоки, включая процентный доход, рассчитываются в соответствии с условиями договора. График денежных потоков корректируется в случае внесения изменений в договор. Ставка дисконтирования, используемая для метода приведенной стоимости будущих потоков, возникает из наблюдаемых ставок доходности по сопоставимым актива и обязательства, обращающимся на рынке. Ставки по договору определяются на основании ключевой ставки, установленной Банком России по состоянию на дату первоначального признания актива (обязательства). С 01.01.2023г. - 7,5%, с 01.12.2023г. - 15%

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	14 820	2 029
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 472	2 692

**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:	990	408
2	проценты уплаченные	990	408
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 005	4 250
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 005	4 250
7	Итого отток денежных средств	4 995	4 658

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

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	6 398	3 219
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	9 368	2 743
4	Итого, в том числе:	15 766	5 962
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(58)	(64)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	15 766	5 962

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	99 864	57 214
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	19 973	11 443
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(4 149)	(5 417)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(4 543)	(5 617)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	395	200
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	15 824	6 026

На 31.12.2023 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составяющую прекращенную деятельность	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	6	7
1	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	500	320	64	0	116
2	Займы выданные	16 902	(4 716)	0	0	21 618
4	Финансовая аренда	133	(50)	0	0	183
6	Общая сумма отложенного налогового актива	17 535	(4 446)	64	0	21 916
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 535	(4 446)	64	0	21 916
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 129)	1 621	0	0	(2 750)
10	Основные средства	0	17	0	0	(17)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 129)	1 638	0	0	(2 767)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 406	(2 807)	64	0	19 149
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 406	(2 807)	64	0	19 149

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка						
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	488	(71)	58	0	500
2	Займы выданные	17 408	507	0	0	16 902
3	Основные средства	3	3	0	0	0
4	Финансовая аренда	0	(133)	0	0	133
5	Прочее	0	0	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	17 899	307	58	0	17 535
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 899	307	58	0	17 535
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
9	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(10 793)	(9 663)	0	0	(1 129)
10	Финансовая аренда	(70)	(70)	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(10 862)	(9 733)	0	0	(1 129)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 037	(9 426)	58	0	16 406
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 037	(9 426)	58	0	16 406

Информация
о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	21 912	0	0	0	0	21 912
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
3	Правительства Российской Федерации	21 912	0	0	0	0	21 912
53	Итого	21 912	0	0	0	0	21 912

Информация
о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	21 644	0	0	0	0	21 644
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
3	Правительства Российской Федерации	21 644	0	0	0	0	21 644
53	Итого	21 644	0	0	0	0	21 644

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	78 091	0	0	0	2 002	80 093
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 016	0	0	0	0	8 016
12	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	70 075	0	0	0	0	70 075
49	Итого	78 091	0	0	0	2 002	2 002
						2 002	80 093

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	28 904	0	0	0	2 000	30 904
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	8 887	0	0	0	0	8 887
12	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20 017	0	0	0	0	20 017
49	Итого	28 904	0	0	0	2 000	2 000
						2 000	30 904

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных
и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	739 739	0	0	0	0	739 739
33	Итого	739 739	0	0	0	0	739 739

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных
и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	713 457	0	0	0	0	713 457
33	Итого	713 457	0	0	0	0	713 457

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	231	0	0	0	0	231
6	прочая дебиторская задолженность	53	0	0	0	0	53
25	Итого	178	0	0	0	0	178
		231	0	0	0	0	231

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	1 113	0	0	0	0	1 113
25	Итого	1 113	0	0	0	0	1 113

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

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:				
2	денежные средства на расчетных счетах	4 091	0	0	0
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	3 962	0	0	0
4	прочие денежные средства	129	0	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 912	0	0	0
7	Правительство Российской Федерации	21 912	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 093	0	0	0
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 016	0	0	0
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 002	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 075	0	0	0
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:				
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0

Таблица 52.8

Без рейтинга
7
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
739 739
739 739
231
53
178



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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	2 077	0	0	0	0
4	прочие денежные средства	2 050	0	0	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	27	0	0	0	0
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 644	0	0	0	0
7	Правительства Российской Федерации	21 644	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 904	0	0	0	0
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 887	0	0	0	0
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	0	0
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 017	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	0	0	0	0	713 457
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	1 128
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	712 329
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 113
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	621
						492

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 091	0	0	4 091
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	317 834	0	11 152	328 986
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	317 834	0	11 152	328 986
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 912	0	0	21 912
6	долговые инструменты	21 912	0	0	21 912
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	735 556	0	0	735 556
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80 093	0	0	80 093
10	займы выданные и прочие размещенные средства	655 231	0	0	655 231
11	дебиторская задолженность	231	0	0	231
16	Прочие активы	690	0	0	690
17	Итого активов	1 080 083	0	11 152	1 091 235
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	241 720	0	0	241 720
22	средства клиентов	8 031	0	0	8 031
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	233 159	0	0	233 159
25	кредиторская задолженность	530	0	0	530
27	Прочие обязательства	6 845	0	0	6 845
28	Итого обязательств	248 564	0	0	248 564
29	Чистая балансовая позиция	831 519	0	11 152	842 671

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	2 077	0	0	2 077
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	570 042	0	9 509	579 551
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	570 042	0	9 509	579 551
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
6	долговые инструменты	21 644	0	0	21 644
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 644	0	0	21 644
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	658 432	0	0	658 432
10	займы выданные и прочие размещенные средства	30 904	0	0	30 904
11	дебиторская задолженность	626 415	0	0	626 415
16	Прочие активы	1 113	0	0	1 113
17	Итого активов	651	0	0	651
		1 252 848	0	9 509	1 262 356
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
22	средства клиентов	281 476	0	0	281 476
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 991	0	0	8 991
25	кредиторская задолженность	272 028	0	0	272 028
27	Прочие обязательства	458	0	0	458
28	Итого обязательств	5 310	0	0	5 310
29	Чистая балансовая позиция	286 786	0	0	286 786
		966 062	0	9 509	975 570

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	8 031	0	8 031
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	8 031	0	8 031
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	230 487	0	0	0	0	0	2 692	0	233 169
20	обязательства по аренде	0	0	0	0	0	0	2 692	0	2 692
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	194 637	0	0	0	0	0	0	0	194 637
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	31 820	0	0	0	0	0	0	0	31 820
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	4 009	0	0	0	0	0	0	0	4 009
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	530	0	0	0	0	0	0	0	530
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	233	0	0	0	0	0	0	0	233
36	расчеты с организаторами торговли	202	0	0	0	0	0	0	0	202
40	прочая кредиторская задолженность	94	0	0	0	0	0	0	0	94
42	Итого обязательств	230 996	0	0	0	0	0	10 723	0	241 720

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	8 991	0	8 991
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	8 991	0	8 991
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	257 556	0	0	0	0	0	14 472	0	272 028
20	обязательства по аренде	0	0	0	0	0	0	14 472	0	14 472
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	256 428	0	0	0	0	0	0	0	256 428
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	1 128	0	0	0	0	0	0	0	1 128
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	458	0	0	0	0	0	0	0	458
36	расчеты с организаторами торговли	276	0	0	0	0	0	0	0	276
40	прочая кредиторская задолженность	182	0	0	0	0	0	0	0	182
42	Итого обязательств	258 013	0	0	0	0	0	23 483	0	281 476

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	4 091	0	0	4 091
2	денежные средства на расчетных счетах	3 962	0	0	3 962
4	прочие денежные средства	129	0	0	129
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	12 456	1 797	7 659	21 912
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	12 456	1 797	7 659	21 912
33	Правительства Российской Федерации	12 456	1 797	7 659	21 912
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	78 091	0	2 002	80 093
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 016	0	0	8 016
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	2 002	2 002
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	70 075	0	0	70 075
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 377	137 379	510 475	655 231
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 377	137 379	510 475	655 231
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	231	0	0	231
65	дебиторская задолженность клиентов	53	0	0	53
69	прочая дебиторская задолженность	178	0	0	178
71	Итого активов	102 247	139 176	520 136	761 559
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 031	0	0	8 031
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	8 031	0	0	8 031
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	233 159	0	0	233 159
91	обязательства по аренде	2 692	0	0	2 692
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	194 637	0	0	194 637
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	31 820	0	0	31 820
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	4 009	0	0	4 009
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	530	0	0	530
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	233	0	0	233
107	расчеты с организаторами торговли	202	0	0	202
111	прочая кредиторская задолженность	94	0	0	94
113	Итого обязательств	241 720	0	0	241 720
114	Итого разрыв ликвидности	(139 473)	139 176	520 136	519 839

**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:	2 077	0	0	2 077
2	денежные средства на расчетных счетах	2 050	0	0	2 050
4	прочие денежные средства	27	0	0	27
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 644	0	0	21 644
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 644	0	0	21 644
33	Правительства Российской Федерации	21 644	0	0	21 644
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 904	0	2 000	30 904
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	8 887	0	0	8 887
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	2 000	2 000
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	20 017	0	0	20 017
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	150 467	59 993	415 955	626 415
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 128	0	0	1 128
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 339	59 993	415 955	625 288
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 113	0	0	1 113
65	дебиторская задолженность клиентов	621	0	0	621
69	прочая дебиторская задолженность	492	0	0	492
71	Итого активов	204 205	59 993	417 955	682 154
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 991	0	0	8 991
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	8 991	0	0	8 991
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	272 028	0	0	272 028
91	обязательства по аренде	14 472	0	0	14 472
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	256 428	0	0	256 428
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	1 128	0	0	1 128
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	458	0	0	458
107	расчеты с организаторами торговли	276	0	0	276
111	прочая кредиторская задолженность	182	0	0	182
113	Итого обязательств	281 476	0	0	281 476
114	Итого разрыв ликвидности	(77 271)	59 993	417 955	400 678

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	4 080	12	0	0	4 091
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	317 834	0	11 152	0	328 986
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	317 834	0	11 152	0	328 986
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 912	0	0	0	21 912
6	долговые инструменты	21 912	0	0	0	21 912
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	730 611	3 650	0	1 295	735 556
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	75 149	3 650	0	1 295	80 093
10	займы выданные и прочие размещенные средства	655 231	0	0	0	655 231
11	дебиторская задолженность	231	0	0	0	231
15.1	Прочие активы	690	0	0	0	690
16	Итого активов	1 075 127	3 662	11 152	1 295	1 091 235
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	236 769	3 657	0	1 295	241 720
21	средства клиентов	3 080	3 657	0	1 295	8 031
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	233 159	0	0	0	233 159
24	кредиторская задолженность	530	0	0	0	530
25.1	Прочие обязательства	6 845	0	0	0	6 845
26	Итого обязательств	243 613	3 657	0	1 295	248 564
27	Чистая балансовая позиция	831 514	5	11 152	0	842 671

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Прочие валюты	Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	6		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства	2 066	11	0	0	2 077	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	570 042	0	9 509	0	579 551	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	570 042	0	9 509	0	579 551	
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 644	0	0	0	21 644	
6	долговые инструменты	21 644	0	0	0	21 644	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	655 602	524	2 281	25	658 432	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28 074	524	2 281	25	30 904	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	626 415	0	0	0	626 415	
11	дебиторская задолженность	1 113	0	0	0	1 113	
15.1	Прочие активы	651	0	0	0	651	
16	Итого активов	1 250 007	535	11 790	25	1 262 356	
Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	278 641	529	2 281	25	281 476	
21	средства клиентов	6 156	529	2 281	25	8 991	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	272 028	0	0	0	272 028	
24	кредиторская задолженность	458	0	0	0	458	
25.1	Прочие обязательства	5 310	0	0	0	5 310	
26	Итого обязательства	283 951	529	2 281	25	286 786	
27	Чистая балансовая позиция	966 056	6	9 509	0	975 570	

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:				
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	301 294	256 428	303 747	185 649
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	42 095	36 637	33 107	18 094
34	Итого	259 199	219 791	270 640	167 556
		301 294	256 428	303 747	185 649

Общество заключает сделки репо, ценные бумаги по которым не были отражены на Балансе в качестве финансового актива, так как были получены Обществом по сделкам обратного репо. Обязательства Общества по подобным сделкам обратного репо на 31.12.2023г. составляют 24 338 тыс. руб. (на 31.12.2022 70 064 тыс. руб.)

Информация
об операциях по передаче активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		
		Справедливая стоимость активов	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость активов	Справедливая	Чистая позиция
1	2	3	4	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:					
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	301 294	256 428	303 747	185 649	118 098
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	42 095	36 637	33 107	18 094	15 014
34	Итого	259 199	219 791	270 640	167 556	103 084
		301 294	256 428	303 747	185 649	118 098

Данные об операциях по передаче активов, в результате которых некредитная финансовая организация продолжает признание активов, в случае продолжающегося участия

Таблица 53.3

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:						
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	301 294	301 294	256 428	303 747	303 747	185 649
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	42 095	42 095	36 637	33 107	33 107	18 094
34	Итого	259 199	259 199	219 791	270 640	270 640	167 556
		301 294	301 294	256 428	303 747	303 747	185 649

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рыночных цен (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых рыночных цен (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
2	финансовые активы, в том числе:	350 898	0	0	350 898
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	350 898	0	0	350 898
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	328 986	0	0	328 986
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	328 986	0	0	328 986
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	34 642	0	0	34 642
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	11 152	0	0	11 152
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	283 193	0	0	283 193
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 912	0	0	21 912
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	21 912	0	0	21 912

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	6	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	601 195	0	0		601 195
2	финансовые активы, в том числе:	601 195	0	0		601 195
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	579 551	0	0		579 551
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	579 551	0	0		579 551
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	44 286	0	0		44 286
65		535 264	0	0		535 264
	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 644	0	0		21 644
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	21 644	0	0		21 644
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	21 644	0	0		21 644

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных					Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем наблюдаемых данных (уровень 3)				
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:							
2	денежные средства, в том числе:	0	4 091	735 556	739 647	739 647		
5	денежные средства на расчетных счетах	0	4 091	0	4 091	4 091		
7	денежные средства	0	3 962	0	3 962	3 962		
8	прочие денежные средства	0	129	0	129	129		
9	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0		735 556	735 556	735 556		
12	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	80 093	80 093	80 093		
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	8 016	8 016	8 016		
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	2 002	2 002	2 002		
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	70 075	70 075	70 075		
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	655 231	655 231	655 231		
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	655 231	655 231	655 231		
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	53	53	53		
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	178	178	178		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	241 720	241 720	241 720		
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	241 720	241 720	241 720		
41	средства клиентов, в том числе:	0	0	8 031	8 031	8 031		
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	8 031	8 031	8 031		
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	233 159	233 159	233 159		
47	обязательства по аренде	0	0	2 692	2 692	2 692		
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	194 637	194 637	194 637		
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	31 820	31 820	31 820		
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	0	4 009	4 009	4 009		
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	530	530	530		
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	233	233	233		
63	расчеты с организациями торговли	0	0	202	202	202		
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	94	94	94		

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	2 077	658 432	660 510	660 510
2	денежные средства, в том числе:	0	2 077	0	2 077	2 077
5	денежные средства на расчетных счетах	0	2 050	0	2 050	2 050
7	прочие денежные средства	0	27	0	27	27
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	658 432	658 432	658 432
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	30 904	30 904	30 904
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	8 887	8 887	8 887
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	2 000	2 000	2 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	20 017	20 017	20 017
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	626 415	626 415	626 415
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	1 128	1 128	1 128
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	575 120	575 120	575 120
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	50 168	50 168	50 168
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 113	1 113	1 113
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	621	621	621
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	492	492	492
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	281 476	281 476	281 476
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	281 476	281 476	281 476
41	средства клиентов, в том числе:	0	0	8 991	8 991	8 991
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	8 991	8 991	8 991
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	272 028	272 028	272 028
47	обязательства по аренде	0	0	14 472	14 472	14 472
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	256 428	256 428	256 428
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	0	1 128	1 128	1 128
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	458	458	458
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	276	276	276
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	182	182	182

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	610	0	220	830
24	средства клиентов	0	0	0	0	0	0	220	220
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	610	0	0	610

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируруемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали выдачу займов. Данные операции осуществлялись преимущественно по льготным ставкам.

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:	0	0	0	0	4 869	0	179 725	184 595
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0	0	4 869	0	179 725	184 595
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 743	0	258	3 001
24	средства клиентов	0	0	0	0	0	0	258	258
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	2 743	0	0	2 743

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируруемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали выдачу займов. Данные операции осуществлялись преимущественно по льготным ставкам.

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:	0	0	0	0	6 408	0	15 595	22 002
4	процентные доходы	0	0	0	0	6 408	0	15 595	22 002
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(18 400)	0	0	(18 400)

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:	0	0	0	0	290	0	23 737	24 027
4	процентные доходы	0	0	0	0	290	0	23 737	24 027
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(19 820)	0	0	(19 820)

**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	19 820	18 400

События после окончания отчетного периода

Таблица 59

Дивиденды обществом не распределялись. События после окончания отчетного периода отсутствуют.

Генеральный директор _____ Сизов С.А.

19 марта 2024 г.





Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 25 листов
Е.В. Коротких