

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Твой Брокер»

за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Твой Брокер»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Твой Брокер»** (ОГРН 1047796391257, адрес: 119435, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, наб. Саввинская, д. 23, стр. 1, помещ. 3/1), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах НФО за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала НФО за 2023 год, отчета о потоках денежных средств НФО за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2023 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими 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.

Признание и оценка выручки от оказания услуг – Примечание 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность аудируемого лица, и повышенным вниманием пользователей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к указанному показателю.

В составе выручки представлены преимущественно комиссионные доходы от брокерской деятельности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг; изучение системы внутреннего контроля за отражением выручки; проведение проверки определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров и периодов ее признания; получение на выборочной основе подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов и выборочное тестирование ее погашения после отчетной даты; проведение анализа и оценки действующих процедур по подтверждению базовых показателей, используемых для расчета вознаграждения, в случаях, где это применимо. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском

заклучении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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 аудиторской организации
Генеральный директор



Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОПНЗ - 21606076912)

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



Жигулина Юлия Анатольевна
(ОПНЗ - 21706035107)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»,
ОГРН 5147746167773,
125284, г. Москва, Хорошевское ш., д. 32А, офис 417,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОПНЗ – 11606057043

«11» апреля 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2023 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	6 420	14 702
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		19 800	40 139
6	долговые инструменты	8	19 208	
7	долевые инструменты	9	592	40 139
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 205 433	3 822 518
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 168 295	3 756 308
11	дебиторская задолженность	12	37 138	66 209
17	Нематериальные активы	18	13 938	7 076
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	20 977	19 445
20	Отложенные налоговые активы	48	891	
21	Прочие активы	20	2 106	11 775
22	Итого активов		2 269 565	3 915 654
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 935 489	3 422 210
27	средства клиентов	23	1 898 528	3 352 535
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	32 970	67 664
30	кредиторская задолженность	26	3 991	2 010
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	8 029	1 056
34	Отложенные налоговые обязательства	48		7 346
36	Прочие обязательства	29	21 711	29 522
37	Итого обязательств		1 965 229	3 460 133
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	240 517	240 517
39	Добавочный капитал	30	1 815	1 815
40	Резервный капитал	30	2	2
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		169	31 290
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-502	

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

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:		224 347	197 012
4	процентные доходы	34	216 405	198 577
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	6 001	
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-1 011	1 806
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	2 952	-3 371
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	148 143	169 783
16	Расходы на персонал	42	-108 159	-109 878
17	Прямые операционные расходы	43	-18 988	-12 771
18	Процентные расходы	44	-2 317	-4 023
20	Общие и административные расходы	46	-68 898	-55 529
22	Прочие доходы	47	24 368	44 745
23	Прочие расходы	47	-11 228	-1 370
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		187 268	227 968
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-39 618	-46 487
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-39 948	-46 466
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	331	-21
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		147 650	181 481
Раздел II. Прочий совокупный доход				

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-31 120	-15 365
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-31 120	-15 365
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-38 900	-19 206
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7 780	3 841
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-502	
55	чистое изменение справедливой стоимости долгового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-502	
56	изменение справедливой стоимости долгового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-627	
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долгового инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		125	
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-31 622	-15 365
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		116 028	166 117

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 апреля 2024 г.

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1

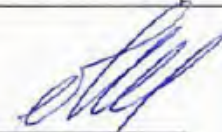
Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	8	9	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	240 517	1 815	2	46 654		120 416	409 404
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	240 517	1 815	2	46 654		120 416	409 404
5	Прибыль (убыток) после налогообложения						181 481	181 481
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:				-15 365			-15 365
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				-15 365			-15 365

11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)						-120 000	-120 000
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	240 517	1 815	2	31 290		181 898	455 521
15	Остаток на 01.01.2023 г.	240 517	1 815	2	31 290		181 898	455 521
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	240 517	1 815	2	31 290		181 898	455 521
19	Прибыль (убыток) после налогообложения						147 650	147 650
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:				-31 120	-502		-31 622
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				-31 120			-31 120
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					-502		-502
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)						-267 212	-267 212
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	240 517	1 815	2	169	-502	62 335	304 336

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 апреля 2024 г.


(подпись)



Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1**

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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		24 235	76 178
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-1 268	-12 197
5	Проценты полученные		265	93
6	Проценты уплаченные		-2 208	-2 688
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		10 851	5 413 342
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-17 907	-5 511 832
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-110 588	-104 743
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-67 631	-54 314
11	Уплаченный налог на прибыль		-32 976	-48 710
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		458 975	316 332
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		261 749	71 462
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-9 103	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-9 103	
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-267 212	-120 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-6 376	-2 690
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-273 588	-122 690
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-20 942	-51 228
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	12 521	-4 873
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	14 965	71 066

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 544	14 965

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 апреля 2024 г.

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-12732-100000, 045-12734-010000, 045-11682-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	08/12/2009 г. 08/12/2009 г. 21/10/2008 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская, Дилерская, Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Доступ к сведениям ограничен (основание Решение Совета директоров Банка России от 26.12.2023 "Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России")
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119435, г. Москва, наб. Саввинская, д.23, стр.1, помещ. 3/1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	44
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	"Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг (имеет лицензии на осуществление брокерской, дилерской и депозитарной деятельности, осуществляет деятельность по инвестиционному консультированию). Общество руководствуется в своей деятельности требованиями действующего законодательства, регулятора и СРО. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Факторами, влияющими на деятельность Общества, являются стратегия, политика, программы и решения, принимаемые Правительством Российской Федерации и правительствами развитых стран в экономической, финансовой, политической и социальной сфере. От перечисленных факторов зависят оказывающие влияние на финансовые результаты деятельности Общества и отражающие экономическое положение страны показатели, в том числе ВВП на душу населения, его платежеспособность, рост уровня официальной заработной платы граждан, информированность юридических и физических лиц о деятельности некредитных финансовых организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг. Российский рынок, как и рынки других развивающихся стран, подвержен значительным экономическим, правовым и прочим видам рисков. Российское законодательство, регулирующее деятельность на финансовых рынках, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, в связи с чем существует вероятность реализации правовых рисков. При этом Общество постоянно отслеживает изменения действующего законодательства, затрагивающего его деятельность, и приводит свою деятельность в соответствие с изменившимися требованиями. При необходимости Общество запрашивает разъяснения по вопросам трактования отдельных положений нормативных актов у регулирующих его деятельность организаций. Также подвержено изменениям российское налоговое законодательство. Общество считает, что осуществляет исчисление и уплату налогов в полном соответствии с требованиями действующего налогового законодательства. Влияние изменений в экономической ситуации, в том числе санкционного давления на экономику РФ, может оказать значительное давление на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти, газа, иного сырья, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на сырье, в том числе - нефть и газ. Текущие операционные валютные ограничения и риски могут также оказать негативное влияние на финансовый результат и деятельность Общества. Общество не имеет позиций в активах, способных привести к негативным последствиям в связи с данными изменениями. Волатильность индекса Мосбиржи, а также рост ставок ЦБ усиливает вероятность реализации кредитных рисков в случае неисполнения обязательств клиентов при совершении необеспеченных сделок. Совершение необеспеченных сделок клиентами Общества осуществляется в соответствии с требованиями нормативных актов действующего законодательства, в том числе Банка России. Кредитный риск Общества при исполнении таких сделок обеспечивается активами клиентов, переданными Обществу в обеспечение по брокерским договорам. Общество предоставляет своим клиентам возможность совершения операций с большим количеством инструментов, в том числе позволяющих хеджировать свои позиции."

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. Базы оценки по конкретным видам активов, использованные при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества раскрываются в Таблице 4.1 (Примечание 4) к настоящей Отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
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	

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество делает определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего года. В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство Общества также использовало суждения и оценки.
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, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. 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. Примечания, которые представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений: - справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (Примечание 56); - резервы под обесценение финансовых/нефинансовых активов (Примечание 20, Примечание 27); - оценка налоговых обязательств (Примечание 48).

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых инструментов. Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке при которой обеспечивается дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Займы, размещенные депозиты, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента. Метод эффективной ставки процента не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной. Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.
---	--	---	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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; • 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; • нематериальные активы; • другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля не осуществлялся.
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)	Существенные изменения в Учетную политику Общества с 1 января 2023 г. 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	Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно: - Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных. - Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки устанавливают дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. - Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств, возникающих в результате сделок купли-продажи с обратной арендой. Также с 1 января 2024 г. вступает в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», изменяющий подходы к признанию и учету НМА, а также к определению стоимости таких активов. Общество проводит оценку влияния указанных изменений на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, на текущих счетах и спецброкерских счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть реализованы в целях незамедлительного получения заранее известной суммы денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Денежные эквиваленты у Общества на отчетную дату отсутствуют.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору существенно отличается от рыночной ставки, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания средства учитываются по амортизированной стоимости. Общество формирует резерв под обесценение депозитов и прочих размещенных средств в соответствии с требованиями МСФО 9.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При изменении бизнес-модели Общество вправе провести реклассификацию финансовых активов с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, или в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании приобретенные Обществом ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости. Для ценных бумаг, отнесенных к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг. К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации). После первоначального признания ценные бумаги подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые активы, в последующем оцениваемые по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП, отражаются Обществом по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. При расчете ЭСП используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов, предусмотренные договором. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов отражаются: - суммы уплаченных авансов (предоплаты); - суммы переплаты по налогу на добавленную стоимость, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета; - суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по приобретённым материальным ценностям (выполненным работам и оказанным услугам) и подлежащие отнесению на расходы либо возмещению из бюджета; - расчёты по социальному страхованию; - расчёты с работниками по подотчётным суммам.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, является финансовым обязательством, классифицированным в качестве предназначенного для торговли, или финансовым обязательством, классифицированным Обществом при его первоначальном признании в качестве обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости с признанием ее изменения в составе прибыли или убытка. К финансовым обязательствам, предназначенным для торговли, относятся: а) производные обязательства, не используемые в качестве инструментов хеджирования; б) обязательства продавца по поставке ценных бумаг или других финансовых активов, заимствованных продавцом при "коротких" позициях; в) обязательства, которые были приняты с намерением выкупа в ближайшем будущем; г) обязательства, составляющие часть портфеля идентифицируемых инструментов, которые управляются вместе и в отношении которых существует доказательство того, что Общество уже извлекало прибыль из торговли этими обязательствами в недавнем прошлом.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", или когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются Обществом как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
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 Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - срок полезного использования составляет более 12 месяцев; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Единицей бухгалтерского учета основных средств является минимальный инвентарный объект. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 рублей. Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: - Земельные участки - Здания и сооружения - Транспортные средства - Офисное и компьютерное оборудование - Прочие основные средства. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. Для последующей оценки основных средств Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество прекращает признание объекта основных средств, который не способен приносить ему экономические выгоды (доход) в будущем. Выбытие объекта основных средств (кроме продажи) происходит в результате: прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции. Для определения пригодности имущества к дальнейшему использованию, возможности его восстановления, а также для оформления документации по прекращению признания пришедшего в непригодность имущества в Обществе создается комиссия. Состав и цели комиссии регулярно утверждаются внутренними документами Общества.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Общества, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Сроки полезного использования основных средств и метод их амортизации могут быть изменены Обществом, если произойдут изменения в законодательстве Российской Федерации. Критерии значительности изменения в структуре основных средств определяются на индивидуальной основе с применением профессионального суждения.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых: - срока использования, - физического и морального износа, - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объект принимается к учёту в качестве нематериального актива, если в отношении данного актива одновременно выполняются следующие условия: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; • Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в т.ч. Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объектом (далее – контроль над объектом); • возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (независимо от стоимости); • первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена; • отсутствие у объекта материально-вещественной формы. При выполнении вышеуказанных условий, к нематериальным активам относятся, например, программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау). Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные Обществом, подтверждённые соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам. Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду. У Общества имеются следующие классы нематериальных активов: • Лицензии на программное обеспечение для ЭВМ. • Интернет-сайт.
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 после их признания Общество применяет модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределённым сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех классов нематериальных активов Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Для программного обеспечения срок полезного использования устанавливается исходя из условий договора, но не более срока деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и, с высокой степенью вероятности, принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Общество предоставляет работникам в обмен на осуществление работниками трудовых функций, а также при прекращении трудовых отношений. Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются в том периоде, в котором работником выполнены трудовые функции (соответствующие работы) в размере недисконтированной величины. Расходы, связанные с начислением выплат по некаплевваемым отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, - при их наступлении. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Общество учитывает соответствующие расходы.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. долгосрочные активы, предназначенные для продажи, у Общества отсутствовали.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществу; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов. Общество не применяет п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", которые предоставляют право единовременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	На дату начала аренды Общество, выступающее в качестве арендатора, оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, а при их отсутствии - средневзвешенную процентную ставку по аналогичным заимствованиям, публикуемую Банком России. После даты начала аренды Организация оценивает обязательство по аренде следующим образом: (a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество в отношении договоров аренды с 2019 года применяет МСФО (IFRS) 16 в соответствии со способом, описанным в МСФО (IFRS) 16 C5b, C8b(ii). Последующая оценка: - Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения; - последующая оценка обязательства по аренде осуществляется по амортизированной стоимости.
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	Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочная аренда); б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (договор аренды актива с низкой стоимостью).
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Добавочный капитал и резервный фонд сформированы в порядке и случаях, предусмотренных законодательством и уставом Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При выкупе Обществом собственных долей, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных долей. В случае последующей продажи этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общество может сформировать Резервный фонд в размере не более пятнадцати процентов от уставного капитала путём ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учёту капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчёте 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 счёте при прекращении признания в будущих отчётных периодах объектов бухгалтерского учёта 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 счёте равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит. В бухгалтерском учёте отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчётный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учёте изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учёту финансового результата или со счетами по учёту добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учёте, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчётности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчётного периода не признаётся, если дивиденды объявлены после окончания отчётного периода. При этом такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с порядком, установленным МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчётности".

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	66	1	65	239	3	236
5	Прочие денежные средства	6 478	123	6 355	14 726	260	14 466
6	Итого	6 544	124	6 420	14 965	263	14 702

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у Общества были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года: в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, в размере 6 420 тысяч рублей. (на 31 декабря 2022 года: 14 702 тысяч рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года - отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	6 420	14 702
4.1	Прочее	124	263
5	Итого	6 544	14 965

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	239	14 726	14 965
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	14 726	14 965
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	536 919	63 447 097	63 984 016
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	536 919	63 447 097	63 984 016
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-537 165	-63 455 345	-63 992 509
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-537 165	-63 455 345	-63 992 509
31	Прочие изменения, в том числе:	72		72
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72		72

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	66	6 478	6 544
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66	6 478	6 544

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	336	70 730	71 066
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	336	70 730	71 066
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	531 260	166 362 032	166 893 292
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	531 260	166 362 032	166 893 292
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-530 874	-166 418 036	-166 948 910
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-530 874	-166 418 036	-166 948 910
31	Прочие изменения, в том числе:	-483		-483
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-483		-483
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	239	14 726	14 965
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	14 726	14 965

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

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	260	263
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	260	263
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	258	53 078	53 336
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	258	53 078	53 336
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-260	-53 214	-53 474
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-260	-53 214	-53 474
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	123	124
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	123	124

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2022 г.
Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	11	2 217	2 227
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	2 217	2 227
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 214	108 158	110 372
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 214	108 158	110 372
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 222	-110 115	-112 336
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 222	-110 115	-112 336
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	3	260	263
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	260	263

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.
1	2	3
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 208
7	нефинансовых организаций	19 208
14	Итого	19 208

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2023 г.

Таблица 8.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	8	11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 001	22 001
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 001	22 001
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 793	-2 793
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 793	-2 793
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 208	19 208
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 208	19 208

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

Таблица 8.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.
1	2	3
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-627
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	-627

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	133	79
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		39 756
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	459	304
5	Итого	592	40 139

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

Таблица 9.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	39 112	58 318
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	13 590	
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-52 491	-19 206
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	212	39 112

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	393 143	4	393 139	1 027 866	7	1 027 859
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000		30 000	32 000		32 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 745 156		1 745 156	2 696 449		2 696 449
13	Итого	2 168 299	4	2 168 295	3 756 315	7	3 756 308

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у Общества были остатки средств в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года: в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, на 31.12.2023 года в размере 2 168 295 тысяч рублей. на 31 декабря 2022 года: 3 756 308 тысяч рублей.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года составляют 30 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: составляют 32 000 тысяч рублей).

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	9	10	11	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	843 651 196		499 586 098	1 343 237 293
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	843 651 196		499 586 098	1 343 237 293
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-844 285 919	-2 000	-500 537 391	-1 344 825 310
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-844 285 919	-2 000	-500 537 391	-1 344 825 310
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393 143	30 000	1 745 156	2 168 299

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	9	10	11	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	489 099	48 833	2 624 746	3 162 678
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	489 099	48 833	2 624 746	3 162 678
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	962 655 603	162 917	497 539 505	1 460 358 024

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	962 655 803	162 917	497 539 505	1 460 358 024
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-962 116 836	-179 749	-497 467 802	-1 459 764 387
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-962 116 836	-179 749	-497 467 802	-1 459 764 387
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 027 866	32 000	2 696 449	3 756 315

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2023 г.**

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7		7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7		7
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3		-3
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3		-3

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4		4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4		4

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Итого
1	2	9	10	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	7	1	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	1	8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			-1
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	7		7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7		7

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	не применимо	до востребования	не применимо	до востребования
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	не применимо	до востребования	не применимо	до востребования
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	не применимо	до востребования	не применимо	до востребования

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	11 491	1 352	10 139	7 720	199	7 521
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	26 119		26 119	57 593		57 593
6	Прочая дебиторская задолженность	880		880	1 095		1 095
7	Итого	38 490	1 352	37 138	66 408	199	66 209

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению брокера на фондовом и срочном рынке в сумме 11 491 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 7 720 тысяч рублей) до вычета резерва под обесценение.

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения. Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются физические лица – клиенты по договорам на брокерское обслуживание, которыми не дано согласие на раскрытие персональных данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 720	57 593	1 095	66 408
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 720	57 593	1 095	66 408
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	43 419	14 134 233	216 058	14 393 710
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 419	14 134 233	216 058	14 393 710
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-39 648	-14 165 708	-216 273	-14 421 629

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-39 648	-14 165 708	-216 273	-14 421 629
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 491	26 119	880	38 490
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 491	26 119	880	38 490

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	40 182	14 296	772	55 250
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 182	14 296	772	55 250
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	294 077	51 303 546	31 328	51 628 950
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	294 077	51 303 546	31 328	51 628 950
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-326 539	-51 260 248	-31 005	-51 617 791
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-326 539	-51 260 248	-31 005	-51 617 791
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	7 720	57 593	1 095	66 408
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 720	57 593	1 095	66 408

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

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	199	199
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199	199
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 359	1 359
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 359	1 359
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-207	-207
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-207	-207
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 352	1 352
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 352	1 352

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52		52
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52		52
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	209	2	210

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209	2	210
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-61	-2	-63
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-61	-2	-63
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	199		199
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199		199

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	11 559		1 072	12 631
2	Накопленная амортизация	-3 644		-974	-4 618
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	7 915		98	8 013
4	Поступление	23			23
7	Выбытие	-497			-497
8	Амортизационные отчисления	-365		-98	-463
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	7 076			7 076
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	11 085		1 072	12 157
15	Накопленная амортизация	-4 009		-1 072	-5 081
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	11 085		1 072	12 157
15.2	Накопленная амортизация	-4 009		-1 072	-5 081
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	7 076			7 076
17	Поступление	7 697	150		7 847
21	Амортизационные отчисления	-834	-150		-984
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	13 938			13 938
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	18 782	150	1 072	20 004
28	Накопленная амортизация	-4 844	-150	-1 072	-6 066
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	13 938			13 938

18.1.1. Общество на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. В графе "Программное обеспечение" учитываются в том числе неисключительные права на программное обеспечение

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				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	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:					20 416				20 416
2	первоначальная (пересцененная) стоимость		3 501			30 210				33 711
3	накопленная амортизация		-3 501			-9 794				-13 295
5	Поступление		260							260
10	Амортизация		-31			-4 947				-4 978
20	Прочее					3 747				3 747
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:		229			19 216				19 445
22	первоначальная (пересцененная) стоимость		3 761			33 957				37 718
23	накопленная амортизация		-3 532			-14 741				-18 273
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		229			19 216				19 445
26	первоначальная (пересцененная) стоимость		3 761			33 957				37 718
27	накопленная амортизация		-3 532			-14 741				-18 273
29	Поступление		9 541							9 541
34	Амортизация		-3 107			-4 902				-8 009
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:		6 663			14 314				20 977
46	первоначальная (пересцененная) стоимость		13 302			33 957				47 259
47	накопленная амортизация		-6 639			-19 643				-26 282

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	97		97	97		97
2	Расчеты с персоналом	35		35	5		5
3	Расчеты по социальному страхованию	8		8	6		6
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 948		1 948	11 666		11 666
6	Запасы	19		19			
11	Итого	2 106		2 106	11 775		11 775

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:		24	4			29
2	стоимость (или оценка)		24	4			29
4	Поступление (создание)		38	216			255
8	Признание в составе расходов		-63	-221			-283
18	Поступление (создание)		95	80			174
22	Признание в составе расходов		-75	-80			-155
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:		19				19
27	стоимость (или оценка)		19				19

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 898 528	3 352 535
6	Итого	1 898 528	3 352 535

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	16 759	21 129
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	16 212	46 535
4	сделки репо	16 212	46 535
15	Итого	32 970	67 664

24.1.1. В качестве ставки дисконтирования для оценки аренды использована ставка, предоставленная арендодателем. 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 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,8%	1-3 лет	12,8 %	1-4 лет
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	7%	5 дня	7%	3 дня

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	809	710
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 636	653
18	Расчеты с клиринговыми организациями	9	93
19	Прочая кредиторская задолженность	1 537	555
20	Итого	3 991	2 010

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	8 210	12 240
3	Расчеты по социальному страхованию	3 468	4 499
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 429	5 284
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 604	7 498
11	Итого	21 711	29 522

Примечание 30. Капитал

30.1. Общество создано в форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 240 517 тыс. рублей (на 31.12.2022 года: 240 517 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал полностью оплачен.

30.2. Уставный капитал организации состоит из номинальной стоимости долей организации, приобретенных участниками организации в соответствии с уставом.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом ООО «Твой Брокер» (далее – Общество) имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составлял 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества составляет 254 481 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 371 480 тысяч рублей).

Общество в целях соблюдения требований к капиталу руководствуется Указанием «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг», утвержденным Банком России 22.03.2019 г. № 5099-У. Общество контролирует свои активы, с целью поддержания собственных средств на установленном действующим законодательством уровне.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	216 405	198 577
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	644	
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	265	89
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	215 496	198 487
15	Итого	216 405	198 577

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 35.1
тыс.руб

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

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 36.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.
1	2	3
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	6 001
4	Итого	6 001

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

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

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	7	199	206
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-3	1 152	1 149
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	4	1 352	1 356

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

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	8		52	60
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-1		147	146
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	7		199	206

37.1.1. В Таблицах 37.1 раскрываются данные о суммах отчислений в оценочный резерв (восстановлений оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, отраженные по строке 10 Отчета о финансовых результатах за 2023 год и 2022 год соответственно, за исключением суммы отчисления в оценочный резерв (восстановления оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, которая составляет: за 2023 год - восстановления в сумме 138 тысяч рублей; за 2022 год - восстановления в сумме 1 965 тысяч рублей. Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 5 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

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	-84	48 762
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	3 036	-52 133
3	Итого	2 952	-3 371

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		20
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо		1
34	Итого		21
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	91 247	107 267
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1 964	2 705
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	54 932	59 546
42	Итого	148 143	169 518
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера		244
55	Итого		244
56	Всего	148 143	169 783

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	85 305	86 339
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	22 525	22 087
4.1	Расходы по выходным пособиям	233	1 200
5	Прочее	96	252
6	Итого	108 159	109 878

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 8 210 тысяч рублей (за 2022 год: 12 199 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 233 тысяч рублей (за 2022 год: 1 200 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 22 525 тысяч рублей (за 2022 год: 22 087 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на выплату премий		2 868
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	16 855	7 047
6	Биржевые сборы	1 732	2 550
11	Прочее	400	306
12	Итого	18 988	12 771

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

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	109	1 336
5	По обязательствам по аренде	2 208	2 688
7	Итого	2 317	4 023

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 921	6 508
2	Амортизация основных средств	8 009	4 978
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	753	536
4	Расходы по аренде	1 821	666
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	462	420
8	Расходы на рекламу и маркетинг		1 683
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	576	22
11	Представительские расходы	641	
13	Командировочные расходы	29	24
14	Штрафы, пени		1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 058	2 439
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	5	
17	Прочие административные расходы	49 623	38 250
18	Итого	68 898	55 529

46.1 Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 г. составила 462 тыс. рублей (за 2022 г. - 420 тыс. рублей). Вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2023 г. Обществом не выплачивались. (в 2023 г.: не выплачивались)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		
8	Прочие доходы	24 368	44 745
9	Итого	24 368	44 745

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	14	10
5	Прочие расходы	11 214	1 360
6	Итого	11 228	1 370

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	В 2023 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности. В 2022 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности."	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Неприменимо	
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Неприменимо	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Информация о пересмотре фактической стоимости актива в форме права пользования по договору аренды отражена в Примечании 19 (строка «Прочее» в графе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» («Земля, здания и сооружения»))	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ввиду невозможности определения предусмотренной в договоре аренды процентной ставки и отсутствия у Общества привлеченных заемных средств, для дисконтирования была применена средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями субъектам малого и среднего предпринимательства в рублях (в целом по РФ) на срок от 1 года до 5-и лет (12.8 % за декабрь 2021 г.)	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо	

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

Таблица 47.1.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	14 314	19 216
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	16 759	21 129

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 208	2 688
2	проценты уплаченные	2 208	2 688
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	6 326	2 690
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	6 326	2 690
7	Итого отток денежных средств	8 534	5 377

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	39 948	46 466
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-8 236	-3 820
4	Итого, в том числе:	31 712	42 646
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-7 906	-3 841
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	39 618	46 487

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

20
20

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	187 268	227 968
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. 20% - 2022 г. 20%	37 454	45 594
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 164	893
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 164	893
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	39 618	46 487

На 31 декабря 2023 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

На 31 декабря 2022 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	383	106		489
2	Дебиторская задолженность	1	-1		1
3	Денежные средства	53	-28		25
4	Основные средства и НМА		22		22
5	Прочие активы	40	230		270
6	Финансовые активы		83		83

7	Общая сумма отложенного налогового актива	477	414		891
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	477	414		891
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Долевые инструменты	-7 822		7 822	
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-7 822		7 822	
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-7 346	414	7 822	891
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-7 346	414	7 822	891

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	18	365		383
2	Дебиторская задолженность	13	-11		1
3	Денежные средства	445	-393		53
4	Основные средства и НМА	21	-20		
5	Прочие активы	2	38		40
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
7	Общая сумма отложенного налогового актива	498	-21		477
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	498	-21		477
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Долевые инструменты	-11 664		3 841	-7 822
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-11 664		3 841	-7 822
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-11 166	-21	3 841	-7 346
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-11 166	-21	3 841	-7 346

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	267 212		120 000	
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-267 212		-120 000	

Примечание 52. Управление рисками

Политика управления рисками Общества состоит в идентификации и анализе рисков Общества, установлении подходящих ограничений рисков и контроля над ними, отслеживании рисков и их соответствии установленным ограничениям. Политика и система управления рисками проверяется на регулярной основе в целях отражения перемен в рыночных условиях и деятельности Общества. Общество осуществляет лицензируемый вид деятельности – доверительное управление активами паевых инвестиционных фондов, финансовый результат Общества зависит от стоимости активов под управлением. Данный показатель может изменяться в связи с рисками, которым подвержена деятельность по доверительному управлению активами.

Процесс управления рисками представляет собой совокупность следующих последовательных действий: выявление (идентификация) рисков; оценка рисков; контроль (мониторинг) риска; реагирование на риски и рекомендации по их минимизации. При выявлении рисков Общество классифицирует их источники и типы.

Далее будут более подробно рассмотрены финансовые риски:

Кредитный риск (риск контрагента) – риск возникновения у Общества убытков/расходов/снижения доходов вследствие несвоевременного или ненадлежащего исполнения должником (контрагентом/клиентом) своих обязательств перед Обществом.

К событиям данного типа относятся:

- неспособность заемщика своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам;
- увеличение вероятности утраты заемщиком способности своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам в будущем в связи с ухудшением условий деятельности и кредитоспособности последнего;
- неспособность контрагента/клиента исполнить в срок или в полном объеме прочие обязательства при осуществлении операций на финансовом рынке.

Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков, признавая оценочные резервы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

В 2022 году Обществом были внесены изменения в Методику оценки ожидаемых кредитных убытков: была утверждена новая таблица сопоставления рейтинговых шкал различных рейтинговых агентств и вероятности дефолта на горизонте 12 месяцев от отчетной даты для контрагента каждой рейтинговой группы, а также в Методику были добавлены рейтинги российских рейтинговых агентств ООО «НКР» и ООО «НРА».

Ожидаемые кредитные убытки (ECL) представляют собой средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих вероятностей наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями договора.

Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта (PD), величина требования, подверженная риску дефолта (EAD), убыток в случае дефолта (LGD) и срок до погашения по договору. Для финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки по которым оцениваются на индивидуальной основе, Общество использует рейтинговый подход для определения вероятности дефолта контрагента: PD определяется Обществом на основании внешних кредитных рейтингов российских и международных рейтинговых агентств. Кредитные рейтинги, присвоенные контрагенту российскими рейтинговыми агентствами, используются Обществом в приоритетном порядке. Если контрагенту присвоены рейтинги несколькими рейтинговыми агентствами, то Общество использует наивысший рейтинг контрагента из действующих на отчетную дату.

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности оцениваются на групповой основе по категориям клиентов со схожими характеристиками кредитного риска. Для финансовых активов, ожидаемые кредитные убытки по которым рассчитываются на групповой основе, PD рассчитывается статистически по группе финансовых инструментов на основе матричного метода по историческим данным за последние четыре отчетных периода до отчетной даты.

Ожидаемые кредитные убытки по кредитно-обесцененной дебиторской задолженности оцениваются на индивидуальной основе.

Собственные средства Общества инвестированы в денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада (депозиты) с фиксированной ставкой процента. Руководство Общества полагает, что данные активы не имеют чувствительности к изменениям в процентных ставках.

Валютный риск - представляет собой риск изменения дохода или балансовой стоимости финансовых инструментов Общества вследствие изменения валютных курсов. Общество придерживается консервативной политики управления валютными рисками, открывая валютную позицию, в основном, в наиболее часто используемых валютах в Российской Федерации (долларах США и Евро). Валютная позиция Общества представлена в Примечании 52.15. Анализ чувствительности капитала к изменениям курса доллара США приведен в Примечании 52.17.

Риск потери ликвидности - риск возникновения у Общества убытков/расходов/снижения доходов вследствие неспособности Общества обеспечить своевременное и полное исполнение своих обязательств.

Все активы отвечают критериям ликвидности. У Общества отсутствуют неисполненные обязательства перед контрагентами. Анализ активов и обязательств Общества по срокам погашения приведен в Примечаниях 52.13. и 52.14.

Поскольку основными дебиторами Общества являются паевые инвестиционные фонды, руководство Общества полагает, что Общество не несет рисков неисполнения дебиторами своих обязательств. Дебиторская задолженность с задержкой платежа в рамках оказания услуг доверительного управления по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствует. Информация о дебиторской задолженности прочих контрагентов с задержкой платежа представлена в Примечании 52.6.

При размещении средств на расчетных счетах или депозитах в кредитных организациях Общество несет риск потери полной суммы размещенных средств и/или начисленных процентов в случае дефолта кредитной организации. Анализ денежных средств и средств в кредитных организациях по кредитному качеству представлен в Примечании 52.8.

Рыночный риск - риск возникновения у Общества убытков/расходов/снижения доходов вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, в которые инвестированы активы клиентов и собственные средства Общества, курсов иностранных валют и процентных ставок. Для отдельных типов финансовых инструментов в зависимости от определяющего фактора риска рыночный риск может быть определен как:

Процентный риск – риск возникновения потерь из-за неблагоприятного для позиции изменения процентной ставки по финансовому инструменту, чувствительному к изменениям процентных ставок.

Собственные средства Общества инвестированы в денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада (депозиты) с фиксированной ставкой процента. Руководство Общества полагает, что данные активы не имеют чувствительности к изменениям в процентных ставках.

Валютный риск - представляет собой риск изменения дохода или балансовой стоимости финансовых инструментов Общества вследствие изменения валютных курсов. Общество придерживается консервативной политики управления валютными рисками, открывая валютную позицию, в основном, в наиболее часто используемых валютах в Российской Федерации (долларах США и Евро).

Валютная позиция Общества представлена в Примечании 52.15. Анализ чувствительности капитала к изменениям курса доллара США приведен в Примечании 52.17.

Риск потери ликвидности - риск возникновения у Общества убытков/расходов/снижения доходов вследствие неспособности Общества обеспечить своевременное и полное исполнение своих обязательств.

Все активы отвечают критериям ликвидности. У Общества отсутствуют неисполненные обязательства перед контрагентами. Анализ активов и обязательств Общества по срокам погашения приведен в Примечаниях 52.13. и 52.14.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:		53	5	6 486	
2	денежные средства на расчетных счетах		13	5	48	
4	прочие денежные средства		40		6 438	
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 150 042	18 257			
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	374 886	18 257			
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000				
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 745 156				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					38 490
39	дебиторская задолженность клиентов					11 491
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					26 119
43	прочая дебиторская задолженность					880

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 617	13 348	
2	денежные средства на расчетных счетах	93	144	
4	прочие денежные средства	1 523	13 204	
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 756 315		
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 027 866		
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000		

27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 696 449		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			66 408
39	дебиторская задолженность клиентов			7 720
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами			57 593
43	прочая дебиторская задолженность			1 095

на 31.12.2023 г.

Для оценки кредитного качества финансовых активов Общество использует рейтинги российских аналитических кредитных рейтинговых агентств «АКРА», «ЭкспертРА», «НКР», «НРА» и международных рейтинговых агентств Standard&Poor's, Moody's, Fitch Rating. Кредитные рейтинги, присвоенные контрагенту российскими рейтинговыми агентствами, используются Обществом в приоритетном порядке.

Рейтинг А: НКО АО НРД – имеет рейтинг ВВВ-, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,22 %

Банк НКЦ (АО) имеет рейтинг ВВВ-, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,22 %

Рейтинг В: КЦ МФБ/НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) – имеет рейтинг ВВ, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,45 %

АО "Банк Интеза" – имеет рейтинг ВВ, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,45 %

Рейтинг С: АО "ЭКСПОБАНК" – имеет рейтинг ВВ-, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,91 %

Рейтинг D: ПАО «БАНК УРАЛСИБ» имеет рейтинг В+, присвоенный рейтинговым агентством АКРА. Резерв на денежные средства, размещенные в ПАО «БАНК УРАЛСИБ» рассчитывается в размере 1,91 %

на 31.12.2022 г.

Для оценки кредитного качества финансовых активов Общество использует рейтинги российских аналитических кредитных рейтинговых агентств «АКРА», «ЭкспертРА», «НКР», «НРА» и международных рейтинговых агентств Standard&Poor's, Moody's, Fitch Rating. Кредитные рейтинги, присвоенные контрагенту российскими рейтинговыми агентствами, используются Обществом в приоритетном порядке.

Рейтинг А: НКО АО НРД – имеет рейтинг ВВВ-, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,24 %

Рейтинг В: ПАО «БАНК УРАЛСИБ» имеет рейтинг В+, присвоенный рейтинговым агентством АКРА. Резерв на денежные средства, размещенные в ПАО «БАНК УРАЛСИБ» рассчитывается в размере 1,98%

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

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	6 544			6 544
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 208		592	19 800
6	долговые инструменты	19 208			19 208
7	долевые инструменты			592	592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 206 510		279	2 206 789
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 168 299			2 168 299
11	дебиторская задолженность	38 211		279	38 490

16	Прочие активы	2 073		34	2 106
17	Итого активов	2 234 334		905	2 235 239
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 933 176		2 313	1 935 489
22	средства клиентов	1 896 215		2 313	1 898 528
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	32 970			32 970
25	кредиторская задолженность	3 991			3 991
27	Прочие обязательства	21 711			21 711
28	Итого обязательств	1 954 887		2 313	1 957 200
29	Чистая балансовая позиция	279 448		-1 409	278 039

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

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	14 702			14 702
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	39 756		383	40 139
7	долевые инструменты	39 756		383	40 139
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 822 168		350	3 822 518
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 756 308			3 756 308
11	дебиторская задолженность	65 859		350	66 209
16	Прочие активы	11 775			11 775
17	Итого активов	3 888 401		733	3 889 133
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 420 332		1 877	3 422 210
22	средства клиентов	3 350 658		1 877	3 352 535
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	67 664			67 664
25	кредиторская задолженность	2 010			2 010
27	Прочие обязательства	32 749			32 749
28	Итого обязательств	3 453 082		1 877	3 454 959
29	Чистая балансовая позиция	435 319		-1 145	434 174

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Итого
1	2	3	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 898 528	1 898 528
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		1 898 528	1 898 528
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 212	16 759	32 970
20	обязательства по аренде		16 759	16 759
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	16 212		16 212
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 991		3 991
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	809		809
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 636		1 636
39	расчеты с клиринговыми организациями	9		9
40	прочая кредиторская задолженность	1 537		1 537
42	Итого обязательств	20 202	1 915 287	1 935 489

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Без срока погашения	Итого
1	2	3	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 352 535	3 352 535
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		3 352 535	3 352 535
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 535	21 129	67 664
20	обязательства по аренде		21 129	21 129
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	46 535		46 535
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 010		2 010
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	710		710
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	653		653
39	расчеты с клиринговыми организациями	93		93
40	прочая кредиторская задолженность	555		555
42	Итого обязательств	48 545	3 373 664	3 422 210

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

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:	6 544			6 544
2	денежные средства на расчетных счетах	66			66
4	прочие денежные средства	6 478			6 478
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 168 299			2 168 299
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	393 143			393 143
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000			30 000
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 745 156			1 745 156
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	38 490			38 490
65	дебиторская задолженность клиентов	11 491			11 491
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	26 119			26 119
69	прочая дебиторская задолженность	880			880
71	Итого активов	2 213 333			2 213 333
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 898 528			1 898 528
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 898 528			1 898 528

89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 970			32 970
91	обязательства по финансовой аренде	16 759			16 759
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	16 212			16 212
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 991			3 991
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	809			809
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 636			1 636
110	расчеты с клиринговыми организациями	9			9
111	прочая кредиторская задолженность	1 537			1 537
113	Итого обязательств	1 935 489			1 935 489
114	Итого разрыв ликвидности	277 843			277 843

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

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:	14 965			14 965
2	денежные средства на расчетных счетах	239			239
4	прочие денежные средства	14 726			14 726
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 756 315			3 756 315
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 027 866			1 027 866
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000			32 000

53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 696 449			2 696 449
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	66 408			66 408
65	дебиторская задолженность клиентов	7 720			7 720
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	57 593			57 593
69	прочая дебиторская задолженность	1 095			1 095
71	Итого активов	3 837 689			3 837 689
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 352 535			3 352 535
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 352 535			3 352 535
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	67 664			67 664
91	обязательства по финансовой аренде	21 129			21 129
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	46 535			46 535
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 010			2 010
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	710			710
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	653			653
110	расчеты с клиринговыми организациями	93			93
111	прочая кредиторская задолженность	555			555
113	Итого обязательств	3 422 210			3 422 210
114	Итого разрыв ликвидности	415 479			415 479

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	130	5 219	7	1 188	6 544
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 208	592			19 800
6	долговые инструменты	19 208				19 208
7	долевые инструменты		592			592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 954 195	76 555	8 715	167 323	2 206 789
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 933 643	58 618	8 715	167 323	2 168 299
11	дебиторская задолженность	20 552	17 938			38 490
15.1	Прочие активы	2 106				2 106
16	Итого активов	1 975 639	82 367	8 722	168 511	2 235 239
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 683 381	74 880	8 718	168 511	1 935 489
21	средства клиентов	1 646 420	74 880	8 718	168 511	1 898 528
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	32 970				32 970
24	кредиторская задолженность	3 991				3 991
25.1	Прочие обязательства	21 711				21 711
28	Итого обязательств	1 705 091	74 880	8 718	168 511	1 957 200
29	Чистая балансовая позиция	270 548	7 487	5		278 039

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные),
на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	8 745	4 859	266	832	14 702
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	39 756	383			40 139
7	долевые инструменты	39 756	383			40 139
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 897 216	318 197	22 675	584 430	3 822 518
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 835 096	317 103	19 679	584 430	3 756 308
11	дебиторская задолженность	62 120	1 093	2 996		66 209
15.1	Прочие активы	11 775				11 775
16	Итого активов	2 957 491	323 439	22 941	585 262	3 889 133
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 501 900	312 094	22 937	585 279	3 422 210
21	средства клиентов	2 432 226	312 094	22 937	585 279	3 352 535
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	67 664				67 664
24	кредиторская задолженность	2 010				2 010
25.1	Прочие обязательства	32 749				32 749
26	Итого обязательств	2 534 649	312 094	22 937	585 279	3 454 959
27	Чистая балансовая позиция	422 842	11 344	5	-16	434 174

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	5	6
1	Рубль	100,00	20 630 311,62	20 630 311,62

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют	Обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют	Активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	19 800			19 800
2	финансовые активы, в том числе:	19 800			19 800
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 800			19 800
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 208			19 208
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	19 208			19 208
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	592			592
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	133			133
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	459			459

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные),

на 31.12.2022 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	40 139			40 139
2	финансовые активы, в том числе:	40 139			40 139
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	40 139			40 139

77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	40 139			40 139
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	79			79
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	39 756			39 756
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	304			304

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

Таблица 56.6
тыс.руб

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 (в 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:			2 213 333	2 213 333	2 213 333
2	денежные средства, в том числе:			6 544	6 544	6 544
3	денежные средства в кассе			66	66	66
5	денежные средства на расчетных счетах			6 478	6 478	6 478
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			2 206 789	2 206 789	2 206 789
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:			2 168 299	2 168 299	2 168 299
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения			393 143	393 143	393 143
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)			30 000	30 000	30 000

18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			1 745 156	1 745 156	1 745 156
29	дебиторская задолженность, в том числе:			38 490	38 490	38 490
31	дебиторская задолженность клиентов			11 491	11 491	11 491
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами			26 119	26 119	26 119
35	прочая дебиторская задолженность			880	880	880
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			1 935 489	1 935 489	1 935 489
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 935 489	1 935 489	1 935 489
41	средства клиентов, в том числе:			1 898 528	1 898 528	1 898 528
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			1 898 528	1 898 528	1 898 528
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			32 970	32 970	32 970
47	обязательства по аренде			16 759	16 759	16 759
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций			16 212	16 212	16 212
55	кредиторская задолженность, в том числе:			3 991	3 991	3 991
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			809	809	809
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			1 636	1 636	1 636
66	расчеты с клиринговыми организациями			9	9	9
67	прочая кредиторская задолженность			1 537	1 537	1 537

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

Таблица 56.6

тыс.руб

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 (в 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:			3 837 689	3 837 689	3 837 689
2	денежные средства, в том числе:			14 965	14 965	14 965
3	денежные средства в кассе			239	239	239
5	денежные средства на расчетных счетах			14 726	14 726	14 726
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			3 822 724	3 822 724	3 822 724
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:			3 756 315	3 756 315	3 756 315
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения			1 027 866	1 027 866	1 027 866
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)			32 000	32 000	32 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			2 696 449	2 696 449	2 696 449
29	дебиторская задолженность, в том числе:			66 408	66 408	66 408
31	дебиторская задолженность клиентов			7 720	7 720	7 720

33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами			57 593	57 593	57 593
35	прочая дебиторская задолженность			1 095	1 095	1 095
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			3 422 210	3 422 210	3 422 210
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			3 422 210	3 422 210	3 422 210
41	средства клиентов, в том числе:			3 352 535	3 352 535	3 352 535
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			3 352 535	3 352 535	3 352 535
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			67 664	67 664	67 664
47	обязательства по аренде			21 129	21 129	21 129
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций			46 535	46 535	46 535
55	кредиторская задолженность, в том числе:			2 010	2 010	2 010
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			710	710	710
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			653	653	653
66	расчеты с клиринговыми организациями			93	93	93
67	прочая кредиторская задолженность			555	555	555

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	237	237

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
1	Денежные средства	13 090		13 090
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19 216		19 216
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 800		21 800
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 129		21 129
27	кредиторская задолженность	671		671
29	Прочие обязательства		191	191

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: процентные доходы НСО, доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по расчетным счетам, процентные расходы и т.д. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Общество не имеет полученных гарантий на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. 58.1.3. Общество не имеет выданных гарантий и поручительств на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	213		213
4	процентные доходы	51		51
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	135		135
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	27		27
16	Расходы на персонал		-9 068	-9 068
17	Прямые операционные расходы	-2 499		-2 499
18	Процентные расходы	-593		-593

20	Общие и административные расходы	-2 496		-2 496
----	----------------------------------	--------	--	--------

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2022 г.

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 113		2 113
4	процентные доходы	89		89
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 396		2 396
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-372		-372
16	Расходы на персонал		6 433	6 433
17	Прямые операционные расходы	-7 249		-7 249
18	Процентные расходы	-2 688		-2 688
20	Общие и административные расходы	-7 584		-7 584

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	9 068	6 433
4	Выходные пособия		1 200

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Значительных событий, в том числе объявления дивидендов, произошедших после 31 декабря 2023 года, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности, не произошло.

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 апреля 2024 г.

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)



Протипувано, протипувано 89
(*Восемьдесят девять* лист 56 и
скреплено печатью.

Генеральный директор
ООО «ЭНЭКО»

Ивушкина О.В.
Ивушкина О.В.

