

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерам
Акционерного общества
«Профессиональный регистрационный центр»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Профессиональный регистрационный центр» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу 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 иные 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 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Характер выполненных процедур, в отношении ключевого вопроса аудита

Признание и оценка выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы выручки. Вознаграждение по договорам на оказание услуг по ведению реестра

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали:

владельцев ценных бумаг является основным потоком выручки для Общества, характеризующим операционную деятельность Общества и существенно влияющим на величину прибыли. Кроме того, признание выручки по природе своей подвержено потенциальному риску искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Информация о выручке от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг раскрыта в примечании 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- рассмотрение последовательности применения учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- изучение системы внутреннего контроля в отношении признания выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- проведение проверки определения соответствующих сумм выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- проведение проверки достаточности раскрытия информации о выручке от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Члены совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в

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

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское
заключение, действующий
от имени аудиторской
организации на основании
доверенности
от 09.01.2024 № 7-2024-А3



Лунева Елена Александровна
Квалификационный аттестат
аудитора 06-000150
Член саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»
ОРНЗ 2100601227

«22» марта 2024 года

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293562000	50311069	1023802254574	382101022

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

Акционерное общество "Профессиональный регистрационный центр" / АО "ПРЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	183 911	168 487
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		6 770	4 831
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	6 733	4 818
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	37	13
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		258 418	269 470
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	200 174	230 095
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	51	51
11	дебиторская задолженность	12	58 193	39 324
17	Нематериальные активы	18	2 172	2 773
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	38 632	36 899
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	6
20	Отложенные налоговые активы	48	7 743	6 693
21	Прочие активы	20	1 894	2 439
22	Итого активов		499 540	491 598
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		111 329	82 044
27	средства клиентов	23	79 703	49 041
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	30 834	32 053
30	кредиторская задолженность	26	792	950
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	10 905	7 445
36	Прочие обязательства	29	55 370	45 192
37	Итого обязательств		177 604	134 681
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	28 308	28 308
40	Резервный капитал	30	1 245	1 245
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		292 383	327 364
52	Итого капитала		321 936	356 917
53	Итого капитала и обязательств		499 540	491 598

Генеральный директор

(должность руководителя)

Савицкий О. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

19.03.2024

**Расшифровка строк бухгалтерского баланса
На 31 декабря 2023 г.**

Расшифровка строк бухгалтерского баланса	Наименование строки бухгалтерского баланса, по которой приведена расшифровка	Значение показателя, расшифровывающего строку бухгалтерского баланса на отчетную дату
Уставный капитал	Уставный капитал	24 903
Корректировка уставного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 29	Уставный капитал	3 405

**Расшифровка строк бухгалтерского баланса
На 31 декабря 2022 г.**

Расшифровка строк бухгалтерского баланса	Наименование строки бухгалтерского баланса, по которой приведена расшифровка	Значение показателя, расшифровывающего строку бухгалтерского баланса на отчетную дату
Уставный капитал	Уставный капитал	24 903
Корректировка уставного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 29	Уставный капитал	3 405

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293562000	50311069	1023802254574	3821010220

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 2023 г.

Акционерное общество "Профессиональный регистрационный центр" / АО "ПРЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В

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:		28 411	36 431
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 963	163
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	23	-
4	процентные доходы	34	27 480	37 586
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		391	308
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	(1 446)	(1 626)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	320 623	387 988
16	Расходы на персонал	42	(114 550)	(106 300)
17	Прямые операционные расходы	43	(37 557)	(51 253)
18	Процентные расходы	44	(2 612)	(2 771)
20	Общие и административные расходы	46	(100 712)	(126 110)
22	Прочие доходы	47	226	145
23	Прочие расходы	47	(46)	(193)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		93 783	137 937
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(19 439)	(28 583)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(20 489)	(29 431)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 050	848
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		74 344	109 354
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		74 344	109 354

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Савицкий О. В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

19.03.2024

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293562000	50311069	1023802254574	3821010220

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 2023 г.

Акционерное общество "Профессиональный регистрационный центр" / АО "ПРЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		28 308	-	1 245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279 596	309 149
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		28 308	-	1 245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279 596	309 149
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	109 354	109 354
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(61 586)	(61 586)
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		28 308	-	1 245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	327 364	356 917
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		28 308	-	1 245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	327 364	356 917
18	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный		28 308	-	1 245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	327 364	356 917
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	74 344	74 344
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(109 325)	(109 325)
29	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:		28 308	-	1 245	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292 383	321 936

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Савицкий О. В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 19.03.2024

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293562000	50311069	1023802254574	3821010220

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

За 2023 г.

Акционерное общество "Профессиональный регистрационный центр" / АО "ПРЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		47	3 950
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		303 966	330 814
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(37 668)	(51 214)
5	Проценты полученные		27 402	37 491
6	Проценты уплаченные		(2 612)	(2 771)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		391	308
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		31 096	(4 572)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(106 759)	(105 701)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(89 376)	(115 184)
11	Уплаченный налог на прибыль		(17 029)	(22 241)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 163)	(6 060)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		108 295	64 820
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(3 639)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(418)	(340)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		430 000	225 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(400 000)	(455 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		25 943	(230 340)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(109 325)	(61 586)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам		(9 488)	(8 646)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(118 813)	(70 232)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		15 425	(235 752)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	168 489	404 241
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	183 914	168 489

Генеральный директор _____
(должность руководителя)

(подпись)

Савицкий О. В. _____
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

19.03.2024

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	№45-14013-000001 от 13 января 2004 года
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13 января 2004 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Без ограничения срока действия
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества открыты 6 (шесть) филиалов на территории Российской Федерации
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали филиалы на территории иностранных государств
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали филиалы на территории иностранных государств
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г. Москва
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	64
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2023 году на деятельность компаний оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического, политического и иного характера – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также нестабильность курса рубля по отношению к доллару США и евро. Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализаций инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «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» (далее 532-П) от 3 февраля 2016 года с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности, за период, окончившийся 31 декабря 2023 г. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и соответствия, существенности, на основе учета по методу начисления, с допущением непрерывности деятельности организации в ближайшем будущем. Общество, в случае отсутствия остатков и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности исключает эти показатели (статьи) из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество не заполняет примечания по операциям, которые отсутствовали в отчетном и сравнительном периодах. Несмотря на отсутствие этих таблиц в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. номера примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России №532-П от 03.02.2016г.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в Отчете о потоках денежных средств за 2022 год была проведена с целью приведения в соответствие потоков денежных средств их экономической сущности, а также обеспечения более уместного и сопоставимого представления финансовой информации.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В соответствии с экономическим содержанием в Отчете о потоках денежных средств 2022 год суммы платежей в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (банковских депозитов) и суммы поступления от погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (банковских депозитов) отражены развернуто. Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности за 2022 год осталось неизменным.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В Отчете о потоках денежных средств в сопоставимом периоде (2022 год) произведена реклассификация следующих статей: по строке 26 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" согласно предыдущей отчетности - 0 тыс. руб., после реклассификации - 225 000 тыс. руб. По строке 27 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" согласно предыдущей отчетности - (230 000) тыс. руб., после реклассификации - (455 000) тыс. руб.
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	Ретроспективный пересчет не производился

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования профессионального суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и допущения, которые оказывают существенное влияние на отражение активов и обязательств в отчетности относятся к оценкам дебиторской задолженности, оцениваемой по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество признает обесценение финансовых активов по модели ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9. В учете и отчетности Общества финансовые активы (торговая дебиторская задолженность, банковские вклады) учитываются по амортизированной стоимости. Руководствуясь утвержденными бизнес-моделями, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	За отчетный период перерасчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего	С 01.01.2023 в текст учетной политики внесен ряд изменений, в том числе, связанные с введением единого налогового платежа и единого налогового счета (ФЗ от 14.07.2022 №263-ФЗ). Изменения не повлияли на сопоставимую информацию за предыдущий отчетный период.

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 указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество следовало учетной политике и использовало методы расчета, которые применялись при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г., за исключением применения новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2023 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> · МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности» (с изменениями) - Раскрытие учетных политик. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности», которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики» требованием раскрывать «Существенные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. · МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями) - Определение бухгалтерских оценок. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, которые разъясняют различия между изменениями в учетных политиках и изменениями в учетных оценках. Пересмотренный стандарт поясняет, что изменения исходных данных или методов оценки в бухгалтерских оценках представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. · МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции. В мае 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12. Исключения больше не применяются к операциям, таким как аренда или обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к возникновению равных облагаемых и вычитаемых временных разниц. Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодов. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. · МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - поправки с ограниченной сферой применения в соответствии с международной реформой налогообложения и внедрением правил модели Pillar Two. Поправки выпущены в мае 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. · МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Общество не ожидает, что данный стандарт повлияет на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. · Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не ожидается. · Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1). · Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). · Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). · Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). · Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). · Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). <p>Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).</p> <ul style="list-style-type: none"> · ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. · ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. <p>Положения Бюллетеня Банка России № 726-П (утверждение в 2020 году) и 902-П (утверждение в 2022 году вступает в силу с 01.01.2025 года, ранее применялись акты разработаны в связи с применением с 01.01.2025 года МСФО (IFRS))</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: денежные средства в кассе, на расчетных счетах кредитных учреждений депозиты до востребования, а также депозиты, сроком размещения до 92 дней согласно условиям договора. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании размещенных денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы депозитов, фактически перечисленные Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Критерий признания рыночной эффективной ставки процента и корректировки финансовых активов при первоначальном признании: в качестве рыночной ЭСП Обществом принимается - средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России. При отсутствии на дату определения рыночной процентной ставки статистических данных Банка России, за рыночную ставку принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от прихнанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. Уровень существенности разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭПС и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода определен Обществом в размере 5%

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовыми активами Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток являются долевые ценные бумаги. Если для долевых ценных бумаг имеется активный рынок, в отчетности они отражаются как классифицированные по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, а не котированные активы в отчетности отражаются как классифицированные по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации. Переоценка по справедливой стоимости производится - по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца. В условиях активного рынка справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании наблюдаемых котировок ценных бумаг, раскрываемых/публикуемых источника-ми информации. Российская биржа (ММВБ) - последняя цена спроса (котировка на покупку «last bid») на дату определения справедливой стоимости. Если организатор торгов не публикует данные о котировки "last bid", используется котировка "bid". Под прекращением признания ценной бумаги понимается списание ценной бумаги с учета на счетах баланса в результате выбытия (реализации) в связи с утратой прав на ценную бумагу, погашение ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой.</p> <p>У Общества за отчетный период отсутствуют долговые ценные бумаги.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	За отчетный период у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемых по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных учреждениях, а также дебиторской задолженности. Средства в кредитных учреждениях - при первоначальном признании оцениваются по амортизированной стоимости. Если более 1 года с использованием ЭПС с учетом признака существенности. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг в момент признания доходов от оказания услуг.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости. Общество проводит оценку финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет возможного обесценения. Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов, основанную на днях просрочки платежа для группировок различных сегментов клиентов с одинаковыми обстоятельствами возникновения убытков. Матрица оценочных резервов основывается на наблюдаемых исторических вероятностях дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования торговой дебиторской задолженности и корректируется с учетом прогнозных оценок.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	По состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год, оканчивающийся указанной датой у Общества отсутствовали инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочим активам Общество относит: суммы выданные под отчет, авансы уплаченные поставщикам, переплата по налоговым платежам и страховым взносам в государственные фонды, запасы. Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Прочие активы, имеющие признаки обесценения резервируются. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Общества.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации. Финансовые обязательства Общества, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов и кредиторской задолженности (порядок учета отражен в п.40 настоящего Примечания).
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В отчетном периоде у Общества отсутствовал объект учета
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В отчетном периоде у Общества отсутствовал объект учета
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В отчетном периоде у Общества отсутствовал объект учета
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У Общества в отчетном периоде отсутствовало инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	У Общества в отчетном периоде отсутствовало инвестиционное имущество.
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)	Основные средства для всех классифицированных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяется Обществом на дату ввода в эксплуатацию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет типовую классификацию, основанную на классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество предусмотрена следующая классификация нематериальных активов :программное обеспечение, лицензии и прочее.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения .
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Применяется линейный способ амортизации ко всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисления амортизации начинается с даты, когда он становится доступен для использования (срок использования 1-5 лет в зависимости от вида нематериального актива, но не более срока действия лицензионного договора).
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты, произведенные Обществом на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива. Все прочие затраты, связанные с обслуживанием НМА учитываются по мере их возникновения.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная): оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения, выходные пособия. Сумма расходов по оплате труда определяется в размере причитающихся платежей с учетом страховых взносов. Отражение в учете обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, в т.ч. их изменения и корректировки производятся в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям не дисконтируются. Обязательства по выплате премий (в т.ч. по итогам года) признаются если: существует обязанность по выплате премий, исходя из требований локальных нормативных актов, условий трудовых договоров или сложившейся практики, если величина обязательств по выплате премий (вознаграждений) по итогам года может быть надежно определена.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В течение отчетного периода и на отчетную дату у Общества отсутствуют пенсионные планы для работников Общества.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В течение отчетного периода и на отчетную дату у Общества отсутствуют пенсионные планы для работников Общества.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В течение отчетного периода и на отчетную дату у Общества отсутствуют обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
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	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Обществом о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов Обществом признаются все активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества, либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Обществом было принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н, в следствии этого Общество признает запасы, предназначенные для управленческих нужд, расходами периода, в котором они понесены, не включая их в стоимость запасов.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство, возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких) и вытекающее из договора, требований законодательства РФ; • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. За период 2023 г. У Общества отсутствовали резервы -оценочные обязательства.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Договора аренды признаются как активы в в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату предоставления арендованных активов Общества на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если ставка не может быть определена, используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным некредитным финансовым организациям . Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификацией договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
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	К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды сроком не более 12 месяцев, которые Общество не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. руб. Активы с низкой стоимостью включают небольшие предметы офисной мебели и техники. Общество не применяет освобождение в отношении активов с низкой стоимостью, сдаваемых в субаренду. По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимости Общество признает арендные платежи в качестве расхода текущего периода в течение срока аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, Общество учитывает на соответствующих внебалансовых счетах Плана счетов.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости в рублях. Прекращение признания кредиторской задолженности происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока соответствующего обязательства.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	На 31 декабря 2023 г. уставный капитал полностью оплачен. Уставный капитал формируется Обществом следующим образом: обыкновенные акции отражаются в составе капитала; сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в добавочном капитале.

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный капитал в размере 1245 тыс. рублей. (5% от уставного капитала). Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, не может быть использован для иных целей. Резервный капитал не переоценивается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются в том случае, когда утверждено право акционеров на получение соответствующих выплат. Дивиденды, относящиеся к отчетному периоду и предложенные или объявленные после отчетной даты, но до моменты утверждения финансовой отчетности, не признаются обязательствами по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО (IAS) 10 "События после окончания отчетного периода"

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	7	х	7	15	х	15
3	Денежные средства на расчетных счетах	183 907	3	183 904	168 474	2	168 472
6	Итого	183 914	3	183 911	168 489	2	168 487

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитных организациях (на 31 декабря 2022 г.: в 1 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 600 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 183 154 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 168 036 тысяч рублей), или 99,67 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 года: 99,78 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	183 911	168 487
4.1	Прочее	3	2
5	Итого	183 914	168 489

5.2.1 В отчетном периоде отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов

5.2.2 По строке "Прочее", в соответствии с разъяснениями Банка России, отражена корректировка денежных средств и их эквивалентов на сумму оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки, которые не учитываются в целях составления Отчета о потоках денежных средств

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	168 474	-	15	168 489
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	168 469	-	15	168 484
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	5	-	-	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 881 079	-	1 436	2 883 515
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 881 954	-	1 436	2 883 390
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	125	-	-	125
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 866 646)	-	(1 444)	(2 868 090)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 866 523)	-	(1 444)	(2 867 967)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(123)	-	-	(123)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	183 907	-	7	183 914
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	183 900	-	7	183 907
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	7	-	-	7

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	95 488	-	18	95 506
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	95 486	-	18	95 504
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2	-	-	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 842 756	-	1 559	4 844 315
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 842 736	-	1 559	4 844 295
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	20	-	-	20
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 769 770)	-	(1 562)	(4 771 332)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 769 753)	-	(1 562)	(4 771 315)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(17)	-	-	(17)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	168 474	-	15	168 489
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	168 469	-	15	168 484
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	5	-	-	5

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2023 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(2)	-	-	(2)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(2)	-	-	(2)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(16)	-	-	(16)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	-	-	(1)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(15)	-	-	(15)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	15	-	-	15
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	14	-	-	14
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(3)	-	-	(3)
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(3)	-	-	(3)

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2022 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(1)	-	-	(1)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1)	-	-	(1)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(12)	-	-	(12)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	-	-	(1)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(11)	-	-	(11)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	11	-	-	11
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	10	-	-	10
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(2)	-	-	(2)
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(2)	-	-	(2)

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	6 733	4 818
6	Итого	6 733	4 818

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания. В течение 2023 и за 2022 г. Общество не осуществляло реклассификацию долговых финансовых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 733	4 818
4	нефинансовых организаций	6 733	4 818
12	Итого	6 733	4 818

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200 174	-	200 174	230 095	-	230 095
13	Итого	200 174	-	200 174	230 095	-	230 095

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества были остатки средств в 1 кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в 1 кредитных организациях) с общей суммой средств, превышающей 1000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 200 174 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года: 230 095 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях на 31 декабря 2023 (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

10.1.3. У Общества отсутствуют средства в кредитных организациях с задержками платежа на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 г.

10.1.4. В течение 2023 и за 2022 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась.

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

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	230 095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230 095
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	230 095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230 095
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	520 981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520 981
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	520 981	-	-	-	-	-	-	-	-	-	520 981
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(550 902)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(550 902)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(550 902)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(550 902)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	200 174	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200 174
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	200 174	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200 174

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	308 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	308 735
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	308 735	-	-	-	-	-	-	-	-	-	308 735
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	2 084 814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 084 814
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 084 814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 084 814
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(2 163 454)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 163 454)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 163 454)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 163 454)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	230 095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230 095
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	230 095	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230 095

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

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 15,85 %/ Макс. 15,85 %	Мин. дата 27.06.2024 / Макс. дата 27.06.2024	Мин. 7,56 %/ Макс. 7,56 %	Мин. дата 26.06.2023 /Макс. дата 26.06.2023

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	51	-	51	51	-	51
8	Итого	51	-	51	51	-	51

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

11.1.2. Общество не производило реклассификацию долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и реклассификацию из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 2023 и 2022 гг.

11.1.3. Просроченных займов и прочих размещенных средств на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 г. Общество не имеет.

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	51	-	51
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	51	-	51
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	51	-	51
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	51	-	51

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	51	-	51
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	51	-	51
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	51	-	51
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	51	-	51

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	63 753	5 585	58 168	45 234	6 071	39 163
6	Прочая дебиторская задолженность	44	19	25	161	-	161
7	Итого	63 797	5 604	58 193	45 395	6 071	39 324

12.1.1 Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора на 31 декабря 2023 г. в размере 63 753 тыс. рублей (на 31.12.2022 г.: 45 234 тыс. рублей).

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

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	45 234	-	-	-	161	45 395
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	41 188	-	-	-	161	41 349
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 046	-	-	-	-	4 046
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	76 214	-	47	-	28 884	105 145
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	47	-	-	47
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	73 972	-	-	-	28 850	102 822
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 242	-	-	-	34	2 276
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(55 797)	-	(47)	-	(28 987)	(84 831)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(47)	-	-	(47)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(55 029)	-	-	-	(28 987)	(84 015)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(768)	-	-	-	-	(768)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 898)	-	-	-	(14)	(1 912)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 898)	-	-	-	(14)	(1 912)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	63 753	-	-	-	44	63 797
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	60 131	-	-	-	25	60 156
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 622	-	-	-	19	3 641

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 048	-	-	-	125	19 173
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	14 291	-	-	-	125	14 416
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 757	-	-	-	-	4 757
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	91 555	-	-	-	2 200 151	2 291 706
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	89 164	-	-	-	2 200 144	2 289 308
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 391	-	-	-	7	2 398
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(63 729)	-	-	-	(2 200 108)	(2 263 837)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(62 267)	-	-	-	(2 200 108)	(2 262 375)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 462)	-	-	-	-	(1 462)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 640)	-	-	-	(7)	(1 647)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 640)	-	-	-	(7)	(1 647)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	45 234	-	-	-	161	45 395
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	41 188	-	-	-	161	41 349
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 046	-	-	-	-	4 046

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(6 071)	-	-	-	-	(6 071)
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 025)	-	-	-	-	(2 025)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	(4 046)	-	-	-	-	(4 046)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(4 861)	-	-	-	(33)	(4 894)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 619)	-	-	-	-	(2 619)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2 242)	-	-	-	(33)	(2 275)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3 449	-	-	-	-	3 450
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 681	-	-	-	-	2 681
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	768	-	-	-	-	768
16	Списание финансовых активов, в том числе:	1 898	-	-	-	14	1 912
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 898	-	-	-	14	1 912
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(5 585)	-	-	-	(19)	(5 604)
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 963)	-	-	-	-	(1 963)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3 622)	-	-	-	(19)	(3 641)

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(6 093)	-	-	-	-	(6 093)
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 336)	-	-	-	-	(1 336)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	(4 757)	-	-	-	-	(4 757)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(7 658)	-	-	-	(7)	(7 665)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(5 267)	-	-	-	-	(5 267)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2 391)	-	-	-	(7)	(2 398)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6 040	-	-	-	-	6 040
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 578	-	-	-	-	4 578
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 462	-	-	-	-	1 462
16	Списание финансовых активов, в том числе:	1 640	-	-	-	7	1 647
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 640	-	-	-	7	1 647
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(6 071)	-	-	-	-	(6 071)
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 025)	-	-	-	-	(2 025)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	(4 046)	-	-	-	-	(4 046)

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	2 516	2 515	890	5 921
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(1 320)	(963)	(155)	(2 438)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 196	1 552	735	3 483
4	Поступление	298	24	3	325
8	Амортизационные отчисления	(420)	(528)	(86)	(1 034)
12	Прочее	-	44	(44)	-
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 074	1 091	608	2 773
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	2 794	2 548	849	6 191
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(1 720)	(1 457)	(241)	(3 418)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	2 794	2 548	849	6 191
15.2	Накопленная амортизация	(1 721)	(1 457)	(241)	(3 418)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	1 074	1 091	608	2 773
17	Поступление	415	-	3	418
21	Амортизационные отчисления	(426)	(506)	(87)	(1 019)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 063	585	524	2 172
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	3 209	2 548	852	6 609
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(2 146)	(1 963)	(328)	(4 437)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 063	585	524	2 172

18.1.1 У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы и нематериальные активы, созданные самим Обществом.

18.1.2 По мнению Общества, представленная в Бухгалтерском балансе стоимость нематериальных активов практически совпадает со справедливой стоимостью.

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	4 088	711	3 351	263	28 480	-	-	-	-	36 893
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 047	7 930	4 579	2 544	55 860	-	-	-	-	75 960
3	накопленная амортизация	(959)	(7 219)	(1 137)	(2 218)	(27 380)	-	-	-	-	(38 976)
4	накопленное обесценение	-	-	(91)	-	-	-	-	-	-	(91)
5	Поступление	-	-	-	-	10 126	-	-	-	-	10 126
10	Амортизация	(33)	(663)	-	(61)	(9 363)	-	-	-	-	(10 120)
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	4 055	48	3 351	201	29 244	-	-	-	-	36 899
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 047	7 931	4 579	2 475	65 986	-	-	-	-	86 018
23	накопленная амортизация	(992)	(7 883)	(1 137)	(2 274)	(36 742)	-	-	-	-	(49 028)
24	накопленное обесценение	-	-	(91)	-	-	-	-	-	-	(91)
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	4 055	48	3 351	201	29 244	-	-	-	-	36 899
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 047	7 931	4 579	2 475	65 986	-	-	-	-	86 018
27	накопленная амортизация	(992)	(7 883)	(1 137)	(2 274)	(36 742)	-	-	-	-	(49 028)
28	накопленное обесценение	-	-	(91)	-	-	-	-	-	-	(91)
29	Поступление	-	984	3 658	-	8 268	-	-	-	-	12 910
33	Выбытие	-	-	(645)	-	-	-	-	-	-	(645)
34	Амортизация	(88)	(212)	(370)	(61)	(9 765)	-	-	-	-	(10 496)
35	Обесценение, в том числе:	-	-	(84)	-	-	-	-	-	-	(84)
36	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	(84)	-	-	-	-	-	-	(84)
38	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	48	-	-	-	-	-	-	48
39	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	48	-	-	-	-	-	-	48
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	3 967	820	5 958	140	27 747	-	-	-	-	38 632
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 047	8 915	7 018	2 475	74 254	-	-	-	-	97 709
47	накопленная амортизация	(1 080)	(8 095)	(932)	(2 335)	(46 507)	-	-	-	-	(58 949)
48	накопленное обесценение	-	-	(128)	-	-	-	-	-	-	(128)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. Незавершенное строительство на отчетные даты отсутствует.

19.1.3. По мнению Общества, представленная в Бухгалтерском балансе стоимость основных средств практически совпадает со справедливой стоимостью. Для определения справедливой стоимости недвижимости (кроме прав аренды) были использованы данные независимой организации профессиональных оценщиков. На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 г. обесценения по недвижимости нет. Общество продолжает использовать полностью самортизированные основные средства, первоначальная стоимость которых на 31 декабря 2023 г. составляет 9810 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 - 9247 тыс. руб.)

19.1.4. Основные средства не передавались в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	12	-	12	24	-	24
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 942	60	1 882	2 496	81	2 415
11	Итого	1 954	60	1 894	2 520	81	2 439

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)	-	34	-	-	-	34
9	Создание резерва под обесценение	-	(34)	-	-	-	(34)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2023 г.	-	81	-	-	-	81
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	38	-	-	-	38
3	Списание за счет резерва	-	(59)	-	-	-	(59)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	-	60	-	-	-	60

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2022 г.	-	82	-	-	-	82
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	28	34	-	-	62
3	Списание за счет резерва	-	(29)	(34)	-	-	(63)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	-	81	-	-	-	81

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	79 703	49 041
6	Итого	79 703	49 041

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	30 834	32 053
15	Итого	30 834	32 053

24.1.1. В течение 2023 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (убыток) в сумме 0,00 тысяч рублей (в течение 2022 года: прибыль (убыток) в сумме 0,00 тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.		За 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин.-8,6%/ Макс.-12,61%	Мин. дата - 1096 дн/ Макс. дата -1249 дн	Мин.-8,01%/ Макс.-11,98%	Мин. дата - 1096 дн/ Макс. дата -1341 дн

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	15	61
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	73	58
19	Прочая кредиторская задолженность	704	831
20	Итого	792	950

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

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

26.1.3. В состав прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. в том числе, входит задолженность по информационно-консультационным услугам -360 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 - 360 тыс. руб.), по рассылки материалов - 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. -121 тыс. руб.)

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	20 713	15 250
3	Расчеты по социальному страхованию	8 562	4 813
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	7 081	8 874
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 522	7 346
7	Авансы (предоплаты) полученные	9 492	8 909
10	Итого	55 370	45 192

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	24 903 300	24 903	-	-	3 405	28 308
4.1	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	24 903 300	24 903	-	-	3 405	28 308
5	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	24 903 300	24 903	-	-	3 405	28 308
8	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	24 903 300	24 903	-	-	3 405	28 308

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некордитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 24 903 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г. : 24 903 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2023 года все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены. Общество производило пересчет акционерного капитала в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» на сумму 3 405 тыс. руб.

30.1.2. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.3 Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 рублей за одну акцию. Общество не имеет привилегированных акций.

30.1.4 Дивиденды в 2023 г. за 2022 год были начислены и выплачены в размере 109 325 тыс. руб. (в 2022 г. в размере 61 586 тыс. руб.)

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 и 2022 годов некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 243 576 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г. - 301 925 тысяч рублей).

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

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

За 2023г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(172)	2 135	-	-	1 963
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(172)	2 135	-	-	1 963
10	Итого	(172)	2 135	-	-	1 963

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

За 2022г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	535	(372)	-	-	163
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	535	(372)	-	-	163
10	Итого	535	(372)	-	-	163

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	27 480	37 586
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 480	37 586
15	Итого	27 480	37 586

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	(2)	-	(6 071)	(6 073)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	-	(1 445)	(1 446)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	1 912	1 912
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	(3)	-	(5 604)	(5 607)

37.1.1 В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" отражены данные по резерву под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах.

37.1.2 Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечаниях 5, 10 и 12 настоящего приложения.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	(1)	-	(6 093)	(6 094)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	-	(1 625)	(1 626)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	1 647	1 647
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	(2)	-	(6 071)	(6 073)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	73 637	72 257
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	32 838	28 005
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	708	1 177
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	23 523	26 281
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	42 383	57 538
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	456	143
14	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	138 151	196 268
15	Итого	311 696	381 669
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	245	197
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	736	890
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 429	1 573
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	6 517	3 659
55	Итого	8 927	6 319
56	Всего	320 623	387 988

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	88 960	82 740
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	24 132	22 055
5	Прочее	1 458	1 505
6	Итого	114 550	106 300

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по начислению окладов и стимулирующих выплат (премии), периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность и т.д.), а также расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 17834 тыс. рублей (за 2022 год: 11198 тыс. рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс. руб. (за 2022 год: 0 тыс. руб.)

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 24 132 тыс. рублей (за 2022 год: 22055 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	36 862	50 110
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	38	45
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	310	322
11	Прочее	347	776
12	Итого	37 557	51 253

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	2 612	2 771
7	Итого	2 612	2 771

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	71 552	97 870
2	Амортизация основных средств	10 496	10 120
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 019	1 034
4	Расходы по аренде	46	41
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 360	2 372
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 745	1 637
7	Расходы по страхованию	1 622	1 709
8	Расходы на рекламу и маркетинг	362	416
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 343	4 947
12	Транспортные расходы	368	343
13	Командировочные расходы	369	146
14	Штрафы, пени	1	4
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 489	2 452
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	166	162
17	Прочие административные расходы	2 774	2 857
18	Итого	100 712	126 110

46.1.1. Общество не имело инвестиционного имущества в 2023 году (в 2022 году - не имело).

46.1.2 По строке 4 "Расходы по аренде" за 2023 и 2022 г. отражены расходы по аренде, где базовый актив имеет низкую стоимость .

46.1.3 В состав прочих административных расходов за 2023 год входят расходы: по списанию стоимости запасов в размере 2472 тыс. руб. (за 2022 г. - 2652 тыс. руб.).

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	134	126
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	8
8	Прочие доходы	92	11
9	Итого	226	145

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	39	20
5	Прочие расходы	7	173
6	Итого	46	193

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует объекты недвижимости, для осуществления основной деятельности. Условия аренды согласовываются индивидуально. Арендные платежи являются фиксированными. При определении срока договорных отношений Общество учитывает все факторы и обстоятельства, создающие экономические стимулы для исполнения опциона на продлении договора или отказа от исполнения опциона на его прекращение.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Договор аренды может предусматривать переменную арендную плату, которая фактически является оплатой коммунальных услуг, признается в расходах Общества как "расходы на содержание основных средств и другого имущества"
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договора аренды не предусматривают особых условий, но арендованные активы не могут использоваться как обеспечение по займам.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой у Общества отсутствуют и не предусмотрены договорами аренды.
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	У Общества отсутствуют договорные обязательства по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Арендатор вправе совершать улучшения предмета аренды за счет собственных средств
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях производятся за счет собственных средств.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Переоценка стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде осуществляется в случаях: изменений арендных платежей и в случае изменения срока аренды
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В договорах аренды отсутствует информация о процентной ставке. Для расчета используется ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договора аренды. При этом используется ставка за последний месяц, информация о котором доступна на дату начала аренды, опубликованная на сайте Банка России
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют допущения, использованные при определении переменных арендных платежей

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	27 747	29 244
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 834	32 053

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 716	3 298
2	уплаченные проценты	2 612	2 771
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	46	50
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	58	477
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	9 488	8 646
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	9 488	8 646
7	Итого отток денежных средств	12 204	11 944

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	20 489	29 431
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 050)	(848)
4	Итого, в том числе:	19 439	28 583
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 439	28 583

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2023 г.	20
На 31 декабря 2022 г.	20

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	93 783	137 937
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20 %)	18 756	27 587
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	683	1 057
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(391)	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1074	1 057
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		(61)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 439	28 583
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20	20

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	1	1	-	-
2	Разницы по переоценке долевых ценных бумаг	409	(394)	-	803
3	Финансовая аренда	617	55	-	562
4	Оценочное обязательство перед сотрудниками	6 088	1 473	-	4 615
5	Резерв под обесценение задолженности	1 133	(97)	-	1 230
6	Прочее	2	1	-	1
7	Общая сумма отложенного налогового актива	8 250	1 039	-	7 211
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 250	1 039	-	7 211
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	-	12	-	(12)
10	Основные средства	(507)	(1)	-	(506)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(507)	11	-	(518)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 743	1 050	-	6 693
13	Признанный отложенный налоговый актив	7 743	1 050	-	6 693

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Разницы по переоценке долевых ценных бумаг	803	756	-	47
2	Финансовая аренда	562	143	-	419
3	Оценочное обязательство перед сотрудниками	4 615	126	-	4 489
4	Резерв под обесценение задолженности	1 230	(5)	-	1 235
5	Прочее	1	-	-	1
6	Общая сумма отложенного налогового актива	7 211	1 021	-	6 191
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 211	1 021	-	6 191
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Нематериальные активы	(12)	5	-	(17)
9	Основные средства	(506)	(177)	-	(329)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(518)	(172)	-	(346)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 693	848	-	5 845
12	Признанный отложенный налоговый актив	6 693	848	-	5 845

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.		За 2022г.	
		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	109 325	-	64 251	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(109 325)	-	(64 251)	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некорпоративной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некорпоративной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2022 года нераспределенная прибыль некорпоративной финансовой организации составила 109 325 тысяч рублей (за 2021 год: 61 599 тысяч рублей).

49.1.3. Кумулятивных привилегированных акций по состоянию на 31.12. 2023 года Общество не имеет (на 31.12.2022 года - не имело).

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	769	559	164	94	-	1 586
8	дебиторская задолженность клиентов	769	559	164	94	-	1 586
25	Итого	769	559	164	94	-	1 586

52.6.1 Общество отражает дебиторскую задолженность клиентов за минусом сформированного резерва.

52.6.2. Общество не отражает в таблице 52.6 непросроченную дебиторскую задолженность клиентов, размер которой на 31 декабря 2023 г. составлял 56 606 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. -37 262 тыс. руб.)

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	727	816	194	164	-	1 901
8	дебиторская задолженность клиентов	727	816	194	164	-	1 901
25	Итого	727	816	194	164	-	1 901

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	183 391	357	-	-	7
2	денежные средства на расчетных счетах	183 391	357	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200 174	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	200 174	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	51
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	51

52.8.1 Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России -Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА».

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	168 199	270	-	-	15
2	денежные средства на расчетных счетах	168 199	270	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	15
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	230 095	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	230 095	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	51
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	51

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	7
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	60 156
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	60 131
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	25

52.9.1 Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России -Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА».

52.9.2 Значения данных по строкам 2, 39 и 43 указаны в размере полной балансовой стоимости.

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	5
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	5
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	41 349
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	41 188
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	161

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

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3 641
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	3 622
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	19

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

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	4 046
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	4 046

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	183 911	-	-	183 911
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 770	-	-	6 770
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 733	-	-	6 733
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	37	-	-	37
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	258 418	-	-	258 418
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	200 174	-	-	200 174
10	займы выданные и прочие размещенные средства	51	-	-	51
11	дебиторская задолженность	58 193	-	-	58 193
17	Итого активов	449 099	-	-	449 099
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	111 329	-	-	111 329
22	средства клиентов	79 703	-	-	79 703
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 834	-	-	30 834
25	кредиторская задолженность	792	-	-	792
28	Итого обязательств	111 329	-	-	111 329
29	Чистая балансовая позиция	337 770	-	-	337 770

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	168 487	-	-	168 487
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 831	-	-	4 831
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 818	-	-	4 818
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	13	-	-	13
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	269 470	-	-	269 470
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	230 095	-	-	230 095
10	займы выданные и прочие размещенные средства	51	-	-	51
11	дебиторская задолженность	39 324	-	-	39 324
17	Итого активов	442 788	-	-	442 788
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	82 044	-	-	82 044
22	средства клиентов	49 041	-	-	49 041
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	32 053	-	-	32 053
25	кредиторская задолженность	950	-	-	950
28	Итого обязательств	82 044	-	-	82 044
29	Чистая балансовая позиция	360 744	-	-	360 744

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 703	-	-	-	-	-	-	-	79 703
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	79 703	-	-	-	-	-	-	-	79 703
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 036	9 108	24 225	727	-	-	-	-	37 096
20	обязательства по аренде	3 036	9 108	24 225	727	-	-	-	-	37 096
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	792	-	-	-	-	-	-	-	792
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	15	-	-	-	-	-	-	-	15
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	73	-	-	-	-	-	-	-	73
40	прочая кредиторская задолженность	704	-	-	-	-	-	-	-	704
42	Итого обязательств	83 531	9 108	24 225	727	-	-	-	-	117 591

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 041	-	-	-	-	-	-	-	49 041
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	49 041	-	-	-	-	-	-	-	49 041
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 020	9 059	24 095	722	-	-	-	-	36 896
20	обязательства по аренде	3 020	9 059	24 095	722	-	-	-	-	36 896
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	950	-	-	-	-	-	-	-	950
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	61	-	-	-	-	-	-	-	61
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	58	-	-	-	-	-	-	-	58
40	прочая кредиторская задолженность	831	-	-	-	-	-	-	-	831
42	Итого обязательств	53 011	9 059	24 095	722	-	-	-	-	86 887

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	185 372	-	-	185 372
2	денежные средства на расчетных счетах	185 365	-	-	185 365
4	прочие денежные средства	7	-	-	7
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	207 839	-	207 839
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	207 839	-	207 839
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51	-	-	51
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	51	-	-	51
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	58 193	-	-	58 193
65	дебиторская задолженность клиентов	58 168	-	-	58 168
69	прочая дебиторская задолженность	25	-	-	25
71	Итого активов	243 616	207 839	-	451 455
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 703	-	-	79 703
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	79 703	-	-	79 703
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 690	6 883	22 261	30 834
91	обязательства по аренде	1 690	6 883	22 261	30 834
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	792	-	-	792
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	15	-	-	15
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	73	-	-	73
111	прочая кредиторская задолженность	704	-	-	704
113	Итого обязательств	82 185	6 883	22 261	111 329
114	Итого разрыв ликвидности	161 431	200 956	(22 261)	340 126

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	168 487	-	-	168 487
2	денежные средства на расчетных счетах	168 472	-	-	168 472
4	прочие денежные средства	15	-	-	15
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	230 095	-	230 095
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	230 095	-	230 095
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51	-	-	51
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	51	-	-	51
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39 324	-	-	39 324
65	дебиторская задолженность клиентов	39 163	-	-	39 163
69	прочая дебиторская задолженность	161	-	-	161
71	Итого активов	207 862	230 095	-	437 957
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 041	-	-	49 041
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	49 041	-	-	49 041
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 301	7 200	22 552	32 053
91	обязательства по аренде	2 301	7 200	22 552	32 053
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	950	-	-	950
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	61	-	-	61
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	58	-	-	58
111	прочая кредиторская задолженность	831	-	-	831
113	Итого обязательств	52 292	7 200	22 552	82 044
114	Итого разрыв ликвидности	155 570	222 895	(22 552)	355 913

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	183 911	-	-	-	183 911
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 770	-	-	-	6 770
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 733	-	-	-	6 733
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	37	-	-	-	37
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	258 418	-	-	-	258 418
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	200 174	-	-	-	200 174
10	займы выданные и прочие размещенные средства	51	-	-	-	51
11	дебиторская задолженность	58 193	-	-	-	58 193
16	Итого активов	449 099	-	-	-	449 099
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	111 329	-	-	-	111 329
21	средства клиентов	79 703	-	-	-	79 703
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 834	-	-	-	30 834
24	кредиторская задолженность	792	-	-	-	792
26	Итого обязательств	111 329	-	-	-	111 329
27	Чистая балансовая позиция	337 770	-	-	-	337 770

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	168 487	-	-	-	168 487
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 831	-	-	-	4 831
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 818	-	-	-	4 818
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	13	-	-	-	13
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	269 470	-	-	-	269 470
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	230 095	-	-	-	230 095

10	займы выданные и прочие размещенные средства	51	-	-	-	51
11	дебиторская задолженность	39 324	-	-	-	39 324
16	Итого активов	442 788	-	-	-	442 788
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	82 044	-	-	-	82 044
21	средства клиентов	49 041	-	-	-	49 041
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	32 053	-	-	-	32 053
24	кредиторская задолженность	950	-	-	-	950
26	Итого обязательств	82 044	-	-	-	82 044
27	Чистая балансовая позиция	360 744	-	-	-	360 744

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс РТС	11,63% (31.12.23);- 39,18%(31.12.22)	(131)	(105)	(368)	(294)
2	Индекс Мосбиржи	43.87% (31.12.23);- 42,13% (31.12.22)	(496)	(397)	(406)	(324)

52.17.1 Для оценки чувствительности прибыли и капитала к изменению рыночных индексов использовался коэффициент бета. Он показывает чувствительность изменения доходности инвестиций от доходности рынка (рыночного индекса).

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 года**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	6 733	-	-	6 733
2	финансовые активы, в том числе:	6 733	-	-	6 733
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 733	-	-	6 733
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 733	-	-	6 733
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 733	-	-	6 733

56.1.1 Финансовые активы, классифицированные в 1 уровень иерархии справедливой стоимости активов, представлены долевыми ценными бумагами, котируемыми на бирже, объем и частота торгов по которым были достаточны для признания рынка активным. При оценке данных активов на 31 декабря 2023 г. Общество использовало последнюю доступную цену сделки без дополнительных корректировок ("бид"). В течение 2023 г. и 2022 г. Общество не осуществляло реклассификаций финансовых инструментов между уровнями иерархии справедливой стоимости.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2022 года**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	4 818	-	-	4 818
2	финансовые активы, в том числе:	4 818	-	-	4 818
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 818	-	-	4 818
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	4 818	-	-	4 818
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 818	-	-	4 818

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	затратный метод (метод чистых активов)	Использованы данные отчетности, опубликованные на 30.09.2023	Не применимо	Не применимо	чувствительность к благоприятным(неблагоприятным) изменениям +/-5% менее 1 тыс. руб.
2	финансовые активы, в том числе:	-	затратный метод (метод чистых активов)	Использованы данные отчетности, опубликованные на 30.09.2023	Не применимо	Не применимо	чувствительность к благоприятным(неблагоприятным) изменениям +/-5% менее 1 тыс. руб.
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	затратный метод (метод чистых активов)	Использованы данные отчетности, опубликованные на 30.09.2023	Не применимо	Не применимо	чувствительность к благоприятным(неблагоприятным) изменениям +/-5% менее 1 тыс. руб.

56.3.1. В течение 2023 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение 2022 года: также).

56.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми некредитной финансовой организацией в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3.

56.3.3 Справедливая стоимость финансового актива, классифицируемого как оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации (долевые ценные бумаги) по строкам 1,2,52 графы 3 на 31 декабря 2023 г. равна 37 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. равна 13 тыс. руб.)

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	затратный метод (метод чистых активов)	Использованы данные отчетности, опубликованные на 30.09.2021	-	-	чувствительность к благоприятным(неблагоприятным) изменениям +/-5% менее 1 тыс. руб.
2	финансовые активы, в том числе:	-	затратный метод (метод чистых активов)	Использованы данные отчетности, опубликованные на 30.09.2021	-	-	чувствительность к благоприятным(неблагоприятным) изменениям +/-5% менее 1 тыс. руб.
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	затратный метод (метод чистых активов)	Использованы данные отчетности, опубликованные на 30.09.2021	-	-	чувствительность к благоприятным(неблагоприятным) изменениям +/-5% менее 1 тыс. руб.

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

на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	183 911	-	258 418	442 329	442 329
2	денежные средства, в том числе:	183 911	-	-	183 911	183 911
3	денежные средства в кассе	7	-	-	7	7
5	денежные средства на расчетных счетах	183 904	-	-	183 904	183 904
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	258 418	258 418	258 418
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	200 174	200 174	200 174
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	200 174	200 174	200 174
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	51	51	51
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	51	51	51
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	58 193	58 193	58 193
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	58 168	58 168	58 168
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	25	25	25
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	111 329	111 329	111 329
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	111 329	111 329	111 329
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	79 703	79 703	79 703
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	79 703	79 703	79 703
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	30 834	30 834	30 834

47	обязательства по аренде	-	-	30 834	30 834	30 834
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	792	792	792
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	15	15	15
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	73	73	73
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	704	704	704

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

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

на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	168 487	-	269 470	437 957	437 958
2	денежные средства, в том числе:	168 487	-	-	168 487	168 487
3	денежные средства в кассе	15	-	-	15	15
5	денежные средства на расчетных счетах	168 472	-	-	168 472	168 472
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	269 470	269 470	269 470
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	230 095	230 095	230 095
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	230 095	230 095	230 095
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	51	51	51
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	51	51	51
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	39 324	39 324	39 324

31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	39 163	39 163	39 163
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	161	161	161
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	82 044	82 044	82 044
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	82 044	82 044	82 044
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	49 041	49 041	49 041
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	49 041	49 041	49 041
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	32 053	32 053	32 053
47	обязательства по аренде	-	-	32 053	32 053	32 053
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	950	950	950
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	61	61	61
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	58	58	58
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	831	831	831

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	110	-	110
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	110	-	110
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	15 480	65	-	15 545

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и компаниями под общим контролем. Эти операции включали: договоры на ведение реестров владельцев ценных бумаг, договора на выполнении функций счетной комиссии на общем собрании акционеров, рассылки лицам, указанным заказчиком документов и материалов, проведения операций в реестрах. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Общество не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	173	-	173
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	173	-	173
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	13 270	98	-	13 368

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 2023г.**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	11	-	-	-	-	5 091	-	5 102
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(24 168)	-	-	(24 168)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За 2022г.**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	3	-	-	-	-	5 844	-	5 847
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(21 315)	-	-	(21 315)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	24 168	21 315

58.3.1 Информация о вознаграждения ключевому управленческому персоналу Общества указана с учетом заработной платы, обязательств по неиспользованным отпускам, вознаграждений по итогам года , начислений страховых взносов во внебюджетные фонды .

58.3.2 В Обществе отсутствуют долгосрочные вознаграждения в 2023 г. (в 2022 г - отсутствовали)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Советом директоров Общества принято решение о прекращении деятельности филиала Общества в городе Астрахани (Протокол от 01 февраля 2024 года №01/2024). В Единый государственный реестр 19 февраля 2024 года внесена запись за ГРН 2247701911686 о прекращении деятельности филиала Общества в городе Астрахани. По оценке руководства, прекращение деятельности филиала в городе Астрахани не окажет существенного финансового влияния на показатели деятельности Общества.

Иные события, произошедшие после отчетной даты, по которым требуется корректировка числовых значений или раскрытие информации, отсутствовали.

Генеральный директор

Савицкий О.В.

"19" марта 2024 г.