



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества
«Инвестиционная компания «Лидер»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Инвестиционная компания «Лидер» (ОГРН 1107746785410, место нахождения: г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации 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; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (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 Акционерному обществу «Инвестиционная компания «Лидер» (далее – АО «ИК «Лидер»)) в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях в составе отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обесценение инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия

Проверка наличия необходимости признания резерва под обесценение инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку представленная в отчетности стоимость инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия представляет собой существенную часть активов АО «ИК «Лидер».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству АО «ИК «Лидер» относительно методов, принятых для проверки на обесценение инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия и приведших к решению об отсутствии или наличии необходимости обесценения указанных активов; анализ информации о показателях, используемых в применяемых методах; проверку наличия в делах АО «ИК «Лидер» документов, содержащих показатели, используемые для проверки на обесценение, и своевременности использования соответствующих показателей.

Ответственность руководства и общего собрания акционеров АО «ИК «Лидер» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Фе-

дерации, 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 АО «ИК «Лидер» 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 АО «ИК «Лидер», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание акционеров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- 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;

- 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 АО «ИК «Лидер»;

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

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 АО «ИК «Лидер» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудитор-

ском 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 АО «ИК «Лидер» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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 общим собранием акционеров АО «ИК «Лидер», доводя до его 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 общего собрания акционеров АО «ИК «Лидер», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

Марианна Евгеньевна Баварова

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000007 (нового образца), выдан на основании Решения № 18 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 05.09.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110700.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на ос-

новании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«15» марта 2024 г.

Приложение 1.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года N 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*
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	253	146
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		58 069	58 622
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	58 069	58 622
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		701 214	980 434
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	674 131	892 119
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	123	22 876
11	дебиторская задолженность	12	26 960	65 439
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	50 000	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	109 102	1 029 013
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 346	3 464
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	11 938	29 355
20	Отложенные налоговые активы	48	18 107	16 226
21	Прочие активы	20	2 119	1 331
22	Итого активов		953 148	2 118 591
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 012	3 893
27	средства клиентов	23	172	381
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 792	3 451
30	кредиторская задолженность	26	48	61
36	Прочие обязательства	29	36 964	10 120
37	Итого обязательств		38 976	14 013
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
40	Резервный капитал	30	2 500	2 500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		861 672	2 052 078
52	Итого капитала		914 172	2 104 578
53	Итого капитала и обязательств		953 148	2 118 591

Директор
(должность руководителя)

07 марта 2024 г.



подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

Приложение 2.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года N 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"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

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:		2 145 597	8 224
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	72	724
4	процентные доходы	34	117 239	71 280
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		2 021 607	755
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	6 679	-33 393
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	-31 082
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	0	-60
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 160 704	506 089
16	Расходы на персонал	42	-236 150	-123 990
17	Прямые операционные расходы	43	-108 113	-361
18	Процентные расходы	44	-206	-244
20	Общие и административные расходы	46	-6 968	-4 814
22	Прочие доходы	47	0	238
23	Прочие расходы	47	-933 238	-12 296
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 021 626	372 846
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-187 032	-74 209
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-188 913	-82 468
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 881	8 259
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 834 594	298 637
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 834 594	298 637

Директор
(должность руководителя)

07 марта 2024 г.



(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года N 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"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2022		50 000	2 500	1 753 441	1 805 941
4	Остаток на 01.01.2022, пересмотренный		50 000	2 500	1 753 441	1 805 941
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	298 637	298 637
14.1	Остаток на 31.12.2022		50 000	2 500	2 052 078	2 104 578
15	Остаток на 01.01.2023		50 000	2 500	2 052 078	2 104 578
18	Остаток на 01.01.2023, пересмотренный		50 000	2 500	2 052 078	2 104 578
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	1 834 594	1 834 594
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	0	0	-3 025 000	-3 025 000
29	Остаток на 31.12.2023, в том числе:		50 000	2 500	861 672	914 172

Директор
(должность руководителя)

07 марта 2024 г.



Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	68071187	1107746785410	-

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

за год 2023 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИДЕР" (АО "ИК "ЛИДЕР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1, этаж 4, помещение XXXII, комната 99

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 год	За 2022 год
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		69	0
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 201 209	541 197
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-115 300	-4 397
5	Проценты полученные		113 936	69 328
6	Проценты уплаченные		-207	-244
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2 021 607	65 001
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-208 435	-138 126
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-327	-285
11	Уплаченный налог на прибыль		-200 696	-111 597
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		26 040	18 064
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 837 896	438 941
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-698	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-60 090	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		10 449 982	3 642 070
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-10 200 957	-4 079 839
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		188 237	-437 769
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-3 025 000	0
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 026	-1 111
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-3 026 026	-1 111
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		107	61
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	146	85
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	253	146

Директор
(должность руководителя)



(подпись)

Т.Н. Фролова
(инициалы, фамилия)

07 марта 2024 г.

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
НА 31 декабря 2023 ГОДА

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ «ЛИДЕР»
АО «ИК «ЛИДЕР»

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной
финансовой организации**
Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-13410-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2010-12-28
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "Концессионный холдинг", Бенефициарный владелец - Прасс Павел Игоревич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115162 Г.Москва ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОНСКОЙ УЛ ШАБОЛОВКА Д. 31, СТР. Б ПОМЕЩ. 12Т
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, г. Москва, шоссе Варшавское, д. 95, кор. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 99
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13 (по состоянию 31.12.2023)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. По оценке Минэкономразвития, Российская экономика в 2023 году выросла на 3,6%, несмотря на продолжающееся санкционное давление и снижение цен на энергоносители. В основе уверенной восстановительной динамики оказались внутренние ресурсы – потребительский и инвестиционный спрос.оборот розничной торговли по итогам 2023 года увеличился на 6,4% в реальном выражении. Потребительские кредиты по итогам 2023 года выросли на 15,7%.</p> <p>Рост потребительской активности был обеспечен увеличением доходов населения: прежде всего за счет увеличения оплаты труда. Реальные располагаемые доходы населения в 2023 году увеличились на 5,3%. Уровень безработицы в России по итогам 2023 года составил 3,2% - самый низкий за всю историю наблюдений. Промышленное производство по итогам 2023 года выросло на 3,5%, при этом обрабатывающие отрасли показали опережающий рост 7,5%.</p> <p>В 2023 году инфляция составила 7,4%, существенно превысив целевой ориентир Банка России (4%). Во втором полугодии 2023 года Банк России для борьбы с инфляцией перешел к ужесточению денежно-кредитной политики. В ходе пяти повышений подряд ключевая ставка увеличилась с 7,5% на начало июля до 16% годовых на конец года.</p> <p>Усиление инфляционных рисков и переход регулятора к жесткой монетарной политике привели к снижению стоимости облигаций. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор российского государственного долга , по итогам 2023 года снизился на 7.2%.</p> <p>Сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке на 2024 год:</p>

в ближайшие месяцы годовая инфляция продолжит оставаться на повышенном уровне; на фоне высокой инфляции и повышенных расходов бюджета сохранится жесткая монетарная политика Банка России; продолжается ужесточение санкций против России.

Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективности работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, строк и столбцов таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении «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» (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости, а также сумм от обесценения вложений в дочерние и ассоциированные предприятия.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось

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 суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: <ul style="list-style-type: none"> • Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; • Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия • Прочие активы
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	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. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена

	(IFRS) 9	<p>сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.</p> <p>Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние, учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение, и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.</p> <p>Классификация финансовых инструментов при первоначальном признании осуществляется на основании бизнес-модели, разработанной в Обществе.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Величина ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.</p>
4	МСФО (IAS) 21	<p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.</p> <p>Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.</p> <p>Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода.</p> <p>Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств.</p> <p>Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости.</p> <p>Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей.</p> <p>Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.</p> <p>Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в</p>

			<p>функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p> <p>Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений нет
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Новые стандарты МСФО и поправки, как ожидается, не окажут существенного влияния на отчетность
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7.</p> <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> -денежные средства в кассе Общества; - денежные средства на расчетных и специальных банковских счетах, открытых в кредитных организациях. <p>Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной в случае выданного (размещенного) займа или депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП.</p> <p>В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> • к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 15% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода; • к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения менее года и "до востребования". <p>Если разница между справедливой стоимостью выданного (размещенного) займа или банковского вклада при первоначальном признании и ценой по договору не превышает 10% от цены по договору, такая разница не подлежит отражению в бухгалтерском учете.</p> <p>Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток или амортизированной стоимости в зависимости от классификации.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой</p>

стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества.

Переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется по следующей методике:

В последний день месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются(переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска(эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска(эмитента).

Переоценка Ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и включенных в список ценных бумаг ПАО Московская биржа, осуществляется по рыночной цене, определенной ПАО Московская биржа в соответствии с методикой, утвержденной Приказом ФСФР России №10-65/пз-н от 09.11.2010 (далее - «Рыночная цена (З)»).

Если дата проведения оценки приходится на нерабочий день (когда в ПАО Московская биржа не проводились торги), показатель «Рыночная цена (З)» берется за последний торговый день, предшествующий дате проведения оценки.

В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (З)» по ценной бумаге не определен ПАО Московская биржа, то берется последний показатель «Рыночная цена (З)», установленный в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге.

В случае если на дату проведения переоценки показатель «Рыночная цена (З)» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то берется последний показатель «Цена закрытия», опубликованный ПАО Московская биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, по данной Ценной бумаге.

В случае если на дату проведения переоценки показатель «Цена закрытия» по Ценной бумаге не был определен ПАО Московская биржа в течение 90 дней, предшествующих дате переоценки, то справедливая стоимость Ценной бумаги на дату переоценки не изменится.

Переоценка долевых Ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) осуществляется:

на последний календарный день календарного квартала, как опубликованная/запрошенная стоимость чистых активов юридического лица (компания) на последний календарный день предыдущего календарного квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компания) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценщика;

- на последний календарный день первого и второго месяца в календарном квартале, как стоимость чистых активов юридического лица(компания), использовавшаяся для переоценки на последний календарный день предыдущего календарного квартала, умноженная на величину

			<p>Доли в данном юридическом лице(компания) на дату переоценки либо на основе экспертного заключения или на основе оценщика.</p> <p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, определенную в соответствии с утвержденным в Обществе Порядком классификации, оценки, отражения финансовых активов.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения (за исключением тех, которые в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период).</p> <p>Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Метод ЭСП может не применяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> • к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • к финансовым активам, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не превышает 15% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода. <p>Долгосрочная дебиторская задолженность (свыше одного года) отражается по номиналу, в случае если на дату первоначального признания и на дату составления отчетности амортизированная стоимость рассчитанная с применением метода ЭСП не отличается более чем на 15% от номинальной стоимости. В Качестве ЭСП применяется ключевая ставка Банка России на дату расчета. Лимит существенности может быть пересмотрен в отдельных случаях на основании решения Директора Общества.</p> <p>Порядок формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.</p>

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания. Ежеквартально указанные инвестиции проверяются на обесценение в соответствии с Положением об оценке резервов под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>К прочим активам Общество относит расходы, связанные с инвестиционными проектами, участие в которых в дальнейшем принесет экономические выгоды Обществу. Критерии признания/прекращения признания, порядок оценки каждого инвестиционного проекта определяется на основании Приказа Директора. Первоначальная стоимость прочих активов признается Обществом в размере фактических затрат на приобретение и не подлежит последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.</p> <p>Длительность инвестиционного проекта устанавливается на срок не более 10 лет.</p> <p>По истечении 10 лет прочие активы-расходы, связанные с инвестиционными проектами, подлежат признанию в качестве «прочих расходов, связанных с обеспечением деятельности некредитной финансовой организации», символ ОФР 55606. Основанием для признания прочих активов расходами является Приказ Директора.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества нет таких обязательств.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.</p> <p>Обязательства Общества не подлежат реклассификации.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении 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.

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В Обществе отсутствуют Операции хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество осуществляет группировку основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности Общества.</p> <p>Группы основных средств в Обществе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Машины и оборудование (кроме офисного) - Офисное оборудование <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования.</p> <p>Те объекты, которые не были признаны в качестве объекта основных средств учитываются либо как запасы, либо списываются на расходы периода.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Способы начисления амортизации по группам основных средств определяются Обществом в учетной политике как линейный способ.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств применяя Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях.</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта
----	---------------	---	---

			<p>(Общество имеет контроль над объектом);</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. руб. независимо от срока полезного использования.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии</p>

			<p>разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>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</p>	<p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. <p>Вознаграждения работникам включают следующие виды:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По делящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится на последний календарный день года. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями локальных нормативных актов.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами</p>
35	МСФО (IAS) 19	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера</p>	<p>Не применимо</p>

		обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода		
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо	
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	Нет активов для продажи	
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2. Запасы оцениваются по себестоимости. Себестоимость включает в себя затраты на приобретение и прочие затраты. Себестоимость статей запасов определяется по себестоимости каждой единицы.	
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.	
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 Аренда в отношении договора аренды нежилого помещения. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды офиса помещения. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Общество квалифицирует договор аренды как актив в форме права пользования, исходя из того, что на протяжении длительного времени более 5 лет заключались краткосрочные договора менее одного года с одним и тем же Арендодателем, условия договора существенно не менялись. Модель учета по первоначальной стоимости за вычетом амортизации. Амортизация начисляется с даты первоначального признания до даты срока полезного использования актива в форме права пользования. 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. Срок полезного использования устанавливается 3 года. Срок регулярно продлевается до 3 (трех) лет в дату начала действия	

			<p>нового договора начиная с 2020 года включительно. Оценка актива и обязательства по аренде в дату начала действия нового договора аренды осуществляется с использованием процентной ставки, принимаемой равной ключевой ставке Банка России.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	<p>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</p>	<p>Общество принимает решение не применять требования о признании актива в форме права пользования в отношении краткосрочной аренды (за исключением случаев, описанных в предыдущем пункте) либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Кредиторская задолженность учитывается по амортизируемой стоимости, является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования</p>
41	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>	<p>Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен акционерному капиталу Общества. Уставный капитал может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости размещенных акций или путем размещения дополнительных акций в пределах количества объявленных акций. Добавочный капитал формируется из взносов акционеров, эмиссионного дохода, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке. Эмиссионный доход представляет собой превышение продажной стоимости акций над номинальной стоимостью выпущенных акций, вырученный в процессе формирования Уставного капитала (при учреждении Общества, при последующем увеличении Уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p>	<p>В случае, если Общество выкупает собственные акции, уплаченное вознаграждение, включая сопутствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль, уменьшает собственные средства акционеров Общества до тех пор, пока данные акции не будут вновь выпущены, аннулированы или проданы. Доходы или расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов определяются методом ФИФО и признаются в составе нераспределенной прибыли.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>	<p>Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков, а также для увеличения Уставного капитала в установленном законодательством РФ порядке, и выкупа акций Общества по требованию акционеров в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.</p>

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	253	253	146	146
6	Итого	253	253	146	146

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 (трех) кредитных организациях. Размер денежных средств в кредитной организации № 1 по состоянию на 31.12.23 равен 136 тыс руб. (на 31.12.2022 равен 2 тыс. руб.). Размер денежных средств в кредитной организации № 2 по состоянию на 31.12.23 равен 38 тыс. руб. (на 31.12.2022 равен 2 тыс. руб.) Размер денежных средств в кредитной организации № 3 по состоянию на 31.12.2023 равен 79 тыс. руб. (на 31.12.2022 равен 95 тыс.руб.)

Денежных средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 нет.

В составе «прочих денежных средств» учитываются средства на спесброкерских счетах. Остатков нет.

Кредитной организации № 3 присвоен статус Центрального депозитария

Кредитный рейтинг банков

Кредитная организация № 1 - на 31.12.2023, 31.12.2022 AA+(RU) , присвоенный АКРА

Кредитная организация № 2 - на 31.12.2023, 31.12.2022 ruA-, присвоенный Эксперт РА

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	253	146
5	Итого	253	146

Расшифровка отдельных показателей Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

2023 год

В строке 7 "Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат" 2 021 607 тыс.руб. отражены полученные дивиденды дочерних компаний - 2 021 607 тыс.руб.

В строке 12 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отражена сумма 26 040 тыс.руб.- возврат из бюджета переплаты налога на прибыль - 29 200 тыс.руб.;

выдача безвозмездной финансовой помощи дочерним компаниям(3 160) тыс.руб.

В строке 26 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 10 449 982 тыс.руб включает в себя:

10 422 912 тыс.руб.- денежные средства от погашения депозитов;

27 070 тыс.руб.. - денежные средства от погашения займов;

В строке 27 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости"

сумма 10 200 957 тыс.руб включает в себя:

10 200 957 тыс.руб.- денежные средства размещенные на депозитах;

2022 год

В строке 7 "Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат" 65 001 тыс.руб. отражены денежные средства, полученные при ликвидации дочерних компаний 1 тыс.руб.; дивиденды, объявленные в 2021 - 65 000 тыс.руб.

В строке 12 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" отражена сумма 18 064 тыс.руб.- возврат из бюджета переплаты налога на прибыль - 20 000 тыс. руб.;

конверсионные сделки по продаже валюты - (1 836) тыс.руб.

выдача безвозмездной финансовой помощи дочерней компании(100) тыс.руб.

В строке 26 "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" сумма 3 642 070 тыс.руб включает в себя:

2 889 356 тыс.руб.- денежные средства от погашения депозитов;

711 577 тыс.руб. - денежные средства от погашения займов;

41 015 тыс. руб.-вывод денежных средств с брокерского счета(размещение указанных средств было с целью получения процентного дохода);

122 тыс.руб. - возврат обеспечительного платежа по аренде.

В строке 27 "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости"

сумма 4 079 839 тыс.руб включает в себя:

3 402 126 тыс.руб. - денежные средства размещенные на депозитах;

677 590 тыс.руб. - выданные займы;

123 тыс. руб. - обеспечительный платеж по аренде.

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	146	0	146
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	146	0	146
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 816 078	23 074 953	36 891 031
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 816 078	23 074 953	36 891 031
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-13 815 971	-23 074 953	-36 890 924
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-13 815 971	-23 074 953	-36 890 924
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	253	0	253
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	253	0	253

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам, соответственно по строке 6 "Поступление финансовых активов" 23 074 953 тыс. руб. и по строке 11 "Прекращение признания финансовых активов" 23 074 953 тыс. руб. Остатка на конец отчетного периода нет.

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	85	0	85
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	85	0	85
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 397 142	59 199 172	63 596 314
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 397 142	59 199 172	63 596 314
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-4 397 081	-59 199 172	-63 596 253
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-4 397 081	-59 199 172	-63 596 253
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	146	0	146
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	146	0	146

В графе 5 "Прочие денежные средства" отражено движение по специальным брокерским счетам, соответственно по строке 6 "Поступление финансовых активов" 59 199 172 тыс. руб. и по строке 11 "Прекращение признания финансовых активов" 59 199 172 тыс. руб. Остатка на конец отчетного периода нет.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	57 888	58 598
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	181	24
6	Итого	58 069	58 622

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	181	359
4	нефинансовых организаций	181	359
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	57 888	58 239
11	нефинансовых организаций	57 888	58 239
12	Итого	58 069	58 598

Дефолтных облигаций Общество не имеет, поэтому примечание 52.1 в части просрочки в отношении данных финансовых активов не заполняется.

Рейтинг эмитента облигаций - ruAAA от Эксперт РА.

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	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	674 157	212	673 945	894 762	3 049	891 713
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	172	0	172	381	0	381
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15	1	14	26	1	25
13	Итого	674 344	213	674 131	895 169	3 050	892 119

По состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в клиринговой и кредитной организациях: депозиты по строке 2 размещены в кредитной организации с рейтингом ruA- (Эксперт РА) и средства по строке 8 в клиринговой организации с рейтингом AAA (RU) (АКРА). По строке 11 раскрыта информация о собственных денежных средствах некредитной финансовой организации, переданных брокеру (не является кредитной организацией, кредитный рейтинг отсутствует) по договору на брокерское обслуживание.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию 31.12.2023 и на 31.12.2022 года отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные средства в кредитных организациях.

Просроченных средств в кредитных организациях Общество не имеет, поэтому Примечание 52.4 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	894 762	381	26	895 169
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	894 762	381	26	895 169
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 310 121	23 081 474	4 882	33 396 477
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 310 121	23 081 474	4 882	33 396 477
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	10 530 726	23 081 682	4 893	33 617 301
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 530 726	23 081 682	4 893	33 617 301
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	674 157	173	15	674 345
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	674 157	173	15	674 345

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	389 509	455	53 760	443 724
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	389 509	455	53 760	443 724
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 459 497	59 084 346	5 395	62 549 238
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 459 497	59 084 346	5 395	62 549 238
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 937 593	59 084 420	46 430	62 068 443
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 937 593	59 084 420	46 430	62 068 443
31	Прочие изменения, в том числе:	-16 651	0	-12 699	-29 350
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-16 651	0	-12 699	-29 350
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	894 762	381	26	895 169
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	894 762	381	26	895 169

В строке "прочие изменения" переоценка от изменения курса валют.

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 048	2	3 050
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 048	2	3 050
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 774	0	12 774
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 774	0	12 774
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-15 609	-1	-15 610
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-15 609	-1	-15 610
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	213	1	214
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	213	1	214

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год**

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 167	2 688	5 855
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 167	2 688	5 855
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 665	664	12 329
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 665	664	12 329
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-11 783	-3 351	-15 134
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-11 783	-3 351	-15 134
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 049	1	3 050
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 049	1	3 050

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон 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	от 14,5% до 14,5%	от 11 дней до 11 дней	от 7,55% до 7,85%	от 117 дней до 180 дней
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	от 0% до 0%	от 1 дня до 365 дней	от 0% до 0%	от 1 дня до 365 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	46 995	46 872	123	71 566	48 690	22 876
8	Итого	46 995	46 872	123	71 566	48 690	22 876

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих средств 123 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023:

- Займы чистой балансовой стоимостью 0 тыс. руб. представлены займами ассоциированной организации.
- Обеспечительный платеж по аренде - 123 тыс.руб.

Из общей суммы займов чистой балансовой стоимостью и прочих средств 22 876 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022:

- Займы чистой балансовой стоимостью 22 753 тыс. руб. представлены займами дочерним организациям.
- Обеспечительный платеж по аренде - 123 тыс.руб.
- Займы чистой балансовой стоимостью 0 тыс. руб. представлены займами ассоциированной организации.

Диапазон процентных ставок по выданным займам на 31.12.2023 г. от 0% до 0%. Диапазон сроков погашения по выданным займам от 271 дня до 271 дня.

Диапазон процентных ставок по выданным займам на 31.12.2022 г. от 0% до 10%. Диапазон сроков погашения по выданным займам от 45 дней до 363 дней.

По состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации отсутствуют просроченные выданные займы.

По состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года у заемщиков некредитной финансовой организации отсутствовал присвоенный рейтинговыми агентствами.

У ассоциированной компании в январе 2021 года появился кредитный рейтинг от рейтингового агентства "Эксперт РА" на уровне ruA+ , прогноз стабильный. В январе 2022 г. рейтинг был отозван.

Просроченных займов Общество не имеет, поэтому Примечание 52.5 в отношении данных финансовых активов не заполняется.

У заемщиков Общества рейтинг отсутствует, поэтому Примечание 52.8 не заполняется.

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	71 566	71 566
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 073	24 073
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	47 493	47 493
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 749	3 749
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 250	1 250
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 499	2 499
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	28 320	28 320
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 200	25 200
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 120	3 120
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46 995	46 995
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	123	123
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 872	46 872

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	111 846	111 846
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109 846	109 846
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 000	2 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	687 134	687 134
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	684 014	684 014
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 120	3 120
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	727 414	727 414
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	725 414	725 414
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 000	2 000
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-44 373	-44 373
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	44 373	44 373
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	71 566	71 566
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 073	24 073
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	47 493	47 493

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	48 690	48 690
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 198	1 198
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	47 492	47 492
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 504	4 504
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	5
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 499	4 499
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-6 322	-6 322
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 202	-1 202
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-5 120	-5 120
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46 872	46 872
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 872	46 872

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам
выданным и прочим размещенным средствам за 2022 год**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 486	7 486
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 486	5 486
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 000	2 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 421	2 421
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 301	1 301
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 120	1 120
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 539	-3 539
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 539	-3 539
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	42 322	42 322
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 050	-2 050
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	44 372	44 372
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	48 690	48 690
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 198	1 198
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	47 492	47 492

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская задолженность	28 379	1 419	26 960	68 883	3 444	65 439
7	Итого	28 379	1 419	26 960	68 883	3 444	65 439

Прочая дебиторская задолженность в размере 26 960 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2023 и 65 439 тыс. руб. (по балансовой стоимости) по состоянию на 31.12.2022 представлена задолженностью в результате продажи технической документации.

Контрагентом в части прочей дебиторской задолженности является дочерняя компания.

По состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года у дебиторов некредитной финансовой организации отсутствовал кредитный (или иной) рейтинг, присвоенный рейтинговыми агентствами.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	68 883	68 883
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	68 883	68 883
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	184 560	1 958 758	930 000	3 073 318
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 958 758	0	1 958 758
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	184 560	0	930 000	1 114 560
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-184 560	-1 958 758	-970 504	-3 113 822
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-1 958 758	0	-1 958 758
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-184 560	0	-970 504	-1 155 064
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	28 379	28 379
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	28 379	28 379

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	65 000	103 991	168 991
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	65 000	0	65 000
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	103 991	103 991
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	400 000	82 158	0	24 470	506 628
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	400 000	82 158	0	24 470	506 628
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-400 000	-82 158	-65 000	-59 578	-606 736
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-65 000	0	-65 000
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-400 000	-82 158	0	-59 578	-541 736
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	68 883	68 883
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	68 883	68 883

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	5	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	3 444	3 444
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	3 444	3 444
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	96 841	46 500	143 341
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	96 841	0	96 841
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	46 500	46 500
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-96 841	-48 525	-145 366
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-96 841		-96 841
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	-48 525	-48 525
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	1 419	1 419
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	1 419	1 419

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	5	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 250	5 200	8 450
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 250	0	3 250
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	5 200	5 200
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 250	-1 756	-5 006
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 250	0	-3 250
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	-1 756	-1 756
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	3 444	3 444
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	3 444	3 444

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022			Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	11
1	Общество с ограниченной ответственностью № 1	12 256	12 256	0	33,34	12 256	12 256	33,34
2	Общество с ограниченной ответственностью № 2	50 000	0	50 000	50,00	0	0	0
	Итого	62 256	12 256	50 000	x	12 256	12 256	x

Инвестиции в ассоциированные компании отражаются по первоначальной стоимости и не подлежат последующей переоценке. По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. проведена проверка на обесценение. На 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. по одной компании создан резерв под обесценение (100%).

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 1 января 2023 г.	12 256
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	12 256

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	12 256
5	Резерв под обесценения на 31 декабря 2022 г.	12 256

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия
Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023				На 31.12.2022				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акционерное общество	94 818	0	94 818	54,34	94 818	0	94 818	54,34	643
2	Общество с ограниченной ответственностью	930 000	930 000	0	100,00	930 000	0	930 000	100,00	643
3	Прочие дочерние компании	14 284	0	14 284	100,00	6 175	1 980	4 195	100,00	643
	Итого	1 039 102	930 000	1 09 102	x	1 030 993	1 980	1 029 013	x	x

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года доли в прочие дочерние компании составляют от 55% до 100%.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года доли в дочерних предприятиях балансовой стоимостью 1000 тыс.руб. и 1000 тыс. руб. являются обеспечением по заемным обязательствам дочерних предприятий.

Инвестиции в дочерние предприятия представлены по себестоимости (по первоначальной оценке).

В течение 2023 года произошли следующие изменения в структуре дочерних компаний:

1 дочерняя компания - ООО была продана в апреле 2023 года (опцион). Балансовая стоимость доли в ООО составляла 0 руб.

В 1 дочерней компании в апреле 2023 увеличена доля на 10 000 тыс.руб. (договор купли-продажи)

1 дочерняя компания - ООО была создана в августе 2023 года. Балансовая стоимость доли ООО составила 90 тыс.руб.

В январе 2024 года одной дочерней компании оказана финансовая помощь в размере 100 тыс.руб.

В течение 2022 года произошли следующие изменения в структуре дочерних компаний:

1 дочерняя компания - ООО была ликвидирована в феврале 2022 года. Балансовая стоимость доли в ООО составляла 65 тыс. руб. Доход при ликвидации 755 тыс.руб.

1 дочерняя компания - ООО была ликвидирована в апреле 2022 года. Балансовая стоимость доли в ООО составляла 60 тыс. руб. Дохода при ликвидации нет.

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 1 января 2023 г.	1 980
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	928 020
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	930 000

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия**

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	2 040
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-60
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	1 980

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	4	6
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	423	423
2	Накопленная амортизация	-311	-311
3	Балансовая стоимость на 31.12.2021	111	111
8	Амортизационные отчисления	-111	-111
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	423	423
15	Накопленная амортизация	-423	-423
15.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	423	423
15.2	Накопленная амортизация	-423	-423
16	Балансовая стоимость на 31.12.2022	0	0
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	0
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2023	423	423
28	Накопленная амортизация	-423	-423

Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

На 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствуют нематериальные активы, переданные в залог и созданные самостоятельно.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	284	3 581	3 865
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	947	4 030	4 977
3	накопленная амортизация	-663	-449	-1 112
4	накопленное обесценение	0	0	0
5	Поступление	0	3 946	3 946
9	Выбытие	0	-4 030	-4 030
10	Амортизация	-216	-1 329	-1 545
20	Прочее	0	1 228	1 228
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	68	3 396	3 464
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	947	3 946	4 893
23	накопленная амортизация	-879	-550	-1 429
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	68	3 396	3 464
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	947	3 946	4 893
27	накопленная амортизация	-879	-550	-1 429
29	Поступление	698	0	698
34	Амортизация	-79	-1 103	-1 182
44	Прочее	0	-634	-634
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	687	1 659	2 346
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 645	3 312	4 957
47	накопленная амортизация	-958	-1 653	-2 611

В связи с применением МСФО 16 "Аренда" по графе 7 "Земля, здания и сооружения" отражены суммы, относящиеся к активам в форме права пользования по договорам аренды офисного помещения, отнесенной Обществомк долгосрочной, исходя из предполагаемого срока аренды.

В строке 20 "Прочее" графа 7"Земля, здания и сооружения" 1 228 тыс.руб. отражена списанная накопленная амортизация при выбытии актива в форме права пользования за 2022 год

В строке 44 "Прочее" графа 7"Земля, здания и сооружения" 634 тыс.руб. отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения за 2023 год

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. обесценения основных средств не выявлено.

По состоянию на 31.12.2023 г. полностью самортизированы "Офисное и компьютерное оборудование" в сумме 789 тыс.руб. ; на 31.12.2022 г.-789 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют основные средства пригодные для использования, но не используемые, и отсутствуют основные средства, переданные в залог.

Балансовая стоимость основных средств, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому Примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	429	429	307	307
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	30	30
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 474	1 474	778	778
6	Запасы	216	216	216	216
11	Итого	2 119	2 119	1 331	1 331

Представленная в балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется

Анализ изменений запасов
за 2023 г.

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Запасные части	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	5	8
4	Поступление (создание)	224	0	224
7	Выбытие	8	0	8
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 в том числе:	216	0	216
13	стоимость (или оценка)	216	0	216
15	Балансовая стоимость на 31.12.2022 в том числе:	216	0	216
16	стоимость (или оценка)	216	0	216
18	Поступление (создание)	0	48	48
21	Выбытие	0	48	48
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 в том числе:	216	0	216
27	стоимость (или оценка)	216	0	216

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	172	381
6	Итого	172	381

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 792	3 451
15	Итого	1 792	3 451

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,5	01.01.2026	8	31.07.2025

Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	29	42
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	7	7
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	12	12
11	на фондовом рынке	12	12
20	Итого	48	61

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

Примечание 29. Прочие обязательства
Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	13 085	1 363
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	23 879	8 757
11	Итого	36 964	10 120

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01.01.2022 г.	50 000	50 000	50 000
4.1	Остаток на 31.12.2022	50 000	50 000	50 000
5	На 01.01.2023 г.	50 000	50 000	50 000
9	На 31 декабря 2023 г.	50 000	50 000	50 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некорпоративной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 50 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 50 000 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некорпоративной финансовой организации были полностью оплачены.

Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Номинальная стоимость 1 акции 1 тыс. руб.

Привилегированных акций нет.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2023 года и 2022 года некорпоративная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.12.2023 года величина собственных средств некорпоративной финансовой организации составляет 694 963,845 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 939 818,343 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	ИТОГО
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-237	309	72
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-237	153	-84
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	156	156
12	Итого	-237	309	72

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	ИТОГО
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	0	724	724
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	724	724
12	Итого	0	724	724

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	114 740	67 914
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 325	4 488
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	109 165	57 371
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 250	6 055
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	2 499	3 366
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 499	3 366
15	Итого	117 239	71 280

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	3 049	48 690	3 445	55 184
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-2 835	-1 818	-2 026	-6 679
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	214	46 872	1 419	48 505

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	5 855	7 486	8 450	21 791
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-2 806	41 204	-5 005	33 393
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	3 049	48 690	3 445	55 184

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	-1836
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	0	-29 246
3	Итого	0	-31 082

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	46 144	106 089
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	184 560	400 000
42	Итого	230 704	506 089
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	930 000	0
55	Итого	930 000	0
56	Всего	1 160 704	506 089

Примечание 42. Расходы на персонал
Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	204 731	105 551
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	31 269	18 379
5	Прочее	150	60
6	Итого	236 150	123 990

Расходы по оплате труда за 2023 год 204 731 тыс.руб. включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам-188 795 тыс.руб., увеличение резерва по отпускам на 15 123 тыс.руб.(23 881- 8 758); расходы на ДМС-813 тыс.руб.;

Расходы по оплате труда за 2022 год 105 551 тыс.руб. включают расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам-111 455 тыс.руб., уменьшение резерва по отпускам на 6 630 тыс.руб.(15 388 - 8 758); расходы на ДМС-726 тыс.руб.;

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2023 год в размере 29 013 тыс.руб. и увеличены на страховые взносы по отпускам 2 256 тыс.руб.(3 619-1 363)

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за 2022 год в размере 17230 тыс.руб. и увеличены на страховые взносы по отпускам 1 149 тыс.руб.(204-1 353)

Прочие расходы включают расходы на обучение

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	212	128
6	Биржевые сборы	317	233
11	Прочее	107 584	0
12	Итого	108 113	361

В строке 11"Прочее" в сумме 107 584 тыс.руб. отражены расходы на оплату услуг подрядчиков для оказания консультационных услуг клиентам

Примечание 44.Процентные расходы
Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	206	244
7	Итого	206	244

Примечание 46. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 809	2 116
2	Амортизация основных средств	1 182	1 546
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0	111
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	284	10
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	305	340
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 474	11
13	Командировочные расходы	15	18
14	Штрафы, пени	1	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	130	162
17	Прочие административные расходы	768	500
18	Итого	6 968	4 814

Прочие административные расходы за 2023 год в сумме 768 тыс. руб. включают 315 тыс.руб.-членские взносы в НАУФОР, 450 тыс.руб.- аудит инвестиционного проекта; 3 тыс.руб.- почтовые расходы.

Прочие административные расходы за 2022 год в сумме 500 тыс. руб. включают 309 тыс.руб.-членские взносы в НАУФОР, 160 тыс.руб.- аудит инвестиционного проекта; 8 тыс.руб.- расходы на офисное оборудование и содержание офиса, 22 тыс.руб.- расходы на оценку рабочих мест; 1 тыс.руб.- почтовые расходы.

В строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами" в сумме 284 тыс.руб за 2023 год отражена переменная часть арендной платы (коммунальные платежи) по договору аренды офисного помещения 27 тыс.руб., НДС по аренде -246 тыс.руб., прочие - 11 тыс.руб; за 2022 год в сумме 8 тыс.руб. отражена переменная часть арендной платы (коммунальные платежи) по договору аренды офисного помещения.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	0	238
9	Итого	0	238

По строке 8 "Прочие доходы" за 2022 год 238 тыс.руб. включают 162 тыс.руб. -доход на остаток на брокерском счете; 76 тыс.руб.- доход от списания активов в форме права пользования.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	930 000	12 196
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	78	0
5	Прочие расходы	3 160	100
6	Итого	933 238	12 296

По строке 3 "Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам"за 2023 год -930 000 тыс.руб. отражено изменение резерва под обесценение по вложениям в дочернюю компанию.

По строке 8 "Прочие расходы" за 2023 год отражены расходы в сумме 3 160 тыс.руб. - безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям.

По строке 3 "Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам" за 2022 год -12196 тыс.руб. отражено изменение резерва под обесценение по вложениям в ассоциированные компании.

По строке 8 "Прочие расходы" за 2022 год отражены расходы в сумме 100 тыс.руб. - безвозмездная финансовая помощь дочерней компании.

Примечание 47.1. Аренда
Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательства по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательства по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр фактической стоимости актива и обязательства по аренде в 2023 году произведен в связи с исключением суммы НДС из состава арендных платежей.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки принимаемой равной ключевой ставки, установленной Банком России.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	1 658	3 396
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 792	3 451

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-207	-244
2	проценты уплаченные	-207	-244
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-1 025	-1 111
6	платежи в погашение обязательства по договорам аренды	-1 025	-1 111
7	Итого отток денежных средств	-1 232	-1 355

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	188 913	82 468
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-1 881	-8 259
4	Итого, в том числе:	187 032	74 209
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	187 032	74 209

Текущая ставка налога на прибыль в 2023 году составляет 20 процентов; дивиденды по акциям дочерних компаний облагаются по ставке 0 % .

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов; дивиденды по акциям дочерней компании облагаются по ставке 0 % .

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 021 626	372 845
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	404 325	74 569
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 028	-209
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	-209
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 028	0
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-404 321	-151
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	186 000	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	187 032	74 209

В строке 8 "Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки" 186 000 тыс.руб. отражена сумма непризнанного налогового актива в отношении стоимости вложений в дочернюю компанию на основании профессионального суждения руководства Общества

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2023
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	2 024	3 476	5 500
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	306	123	429
3	Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия	2 847	-396	2 451
4	Выданные займы	9 738	-364	9 374
5	Денежные средства в кредитных организациях	611	-568	43
6	Дебиторская задолженность	689	-405	284
7	Аренда	11	15	26
8	Общая сумма отложенного налогового актива	16 226	1 881	18 107
	<i>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</i>	16 226	1 881	18 107
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	0	0	0
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 226	1 881	18 107
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 226	1 881	18 107

В 2023 году налоговых убытков нет.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.22
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам сотрудников	3 118	-1 094	2 024
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	265	41	306
3	Вложения в дочерние и ассоциированные предприятия	410	2 437	2 847
4	Выданные займы	1 497	8 241	9 738
5	Денежные средства в кредитных организациях	1 055	-444	611
6	Дебиторская задолженность	1 690	-1 001	689
7	Аренда	17	-6	11
8	Общая сумма отложенного налогового актива	8 052	8 174	16 226
	<i>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</i>	8 052	8 174	16 226
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	85	-85	0
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	85	-85	0
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 967	8 259	16 226
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 967	8 259	16 226

В 2022 году налоговых убытков нет.

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	за год 2023	за год 2022
		по обыкновенным акциям	по обыкновенным акциям
1	2	3	5
2	Дивиденды, объявленные в отчетном периоде	3 025 000	0
3	Дивиденды, выплаченные в отчетном периоде	3 025 000	0
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	61	0

1 Все дивиденды объявлены и выплачены в Российской Федерации

2 Нераспределенная прибыль на начало отчетного периода (31.12.2022) - 2 052 078 тыс.руб

В 2023 году были выплачены дивиденды за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в сумме 1 987 000 тыс.руб.

3 Прибыль, полученная в 2023 году, составила 1 834 594 тыс.руб.

В течение 2023 года были выплачены промежуточные дивиденды в сумме 1 038 000 тыс.руб.

Примечание 52. Управление рисками
Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	253	253
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 069	58 069
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 069	58 069
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	701 214	701 214
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	674 131	674 131
10	займы выданные и прочие размещенные средства	123	123
11	дебиторская задолженность	26 960	26 960
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	50 000	50 000
14	Инвестиции в дочерние предприятия	109 102	109 102
16	Прочие активы	2 119	2 119
17	Итого активов	920 757	920 757
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 012	2 012
22	средства клиентов	172	172
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 792	1 792
25	кредиторская задолженность	48	48
27	Прочие обязательства	36 964	36 964
28	Итого обязательств	38 976	38 976
29	Чистая балансовая позиция	881 781	881 781

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	146	146
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 622	58 622
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 622	58 622
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	980 434	980 434
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	892 119	892 119
10	займы выданные и прочие размещенные средства	22 876	22 876
11	дебиторская задолженность	65 439	65 439
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 029 013	1 029 013
16	Прочие активы	1 331	1 331
17	Итого активов	2 069 546	2 069 546
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 893	3 893
22	средства клиентов	381	381
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 451	3 451
25	кредиторская задолженность	61	61
27	Прочие обязательства	10 121	10 121
28	Итого обязательств	14 014	14 014
29	Чистая балансовая позиция	2 055 532	2 055 532

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	172	172
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	172	172
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	306	924	1 231	0	2 463
20	обязательства по аренде	306	924	1 231	0	2 463
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	48	0	0	0	48
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	29	0	0	0	29
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	7	0	0	0	7
36	расчеты с организаторами торговли	12	0	0	0	12
42	Итого обязательств	356	924	1 231	172	2 683

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	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	381	381
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	381	381
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	370	1 108	2 340	0	3 818
20	обязательства по аренде	370	1 108	2 340	0	3 818
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	61	0	0	0	61
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42	0	0	0	42
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	7	0	0	0	7
36	расчеты с организаторами торговли	12	0	0	0	12
42	Итого обязательств	431	1 108	2 340	381	4 260

**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:	253	0	0	253
2	денежные средства на расчетных счетах	253	0	0	253
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	57 888	0	0	57 888
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	57 888	0	0	57 888
12	нефинансовых организаций	57 888	0	0	57 888
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	674 130	0	0	674 130
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	673 944	0	0	673 944
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	172	0	0	172
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	14	0	0	14
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	26 960	0	26 960
69	прочая дебиторская задолженность	0	26 960	0	26 960
71	Итого активов	732 271	26 960	0	759 231
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	172	0	0	172
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	172	0	0	172
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	268	834	690	1 792
91	обязательства по аренде	268	834	690	1 792
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	48	0	0	48
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	29	0	0	29
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	7	0	0	7
107	расчеты с организаторами торговли	12	0	0	12
113	Итого обязательств	488	834	690	2 012
114	Итого разрыв ликвидности	731 783	26 126	-690	757 219

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

По строке 5 "Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток," облигации показаны в графе "до 3 месяцев" так как квалифицированы в торговый портфель и могут быть реализованы в краткосрочной перспективе.

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	146	0	0	146
2	денежные средства на расчетных счетах	146	0	0	146
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 239	0	0	58 239
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	58 239	0	0	58 239
12	нефинансовых организаций	58 239	0	0	58 239
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	406	891 713	0	892 119
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	891 713	0	891 713
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	381	0	0	381
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	25	0	0	25
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	22 753	0	22 753
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	22 753	0	22 753
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	65 439	0	65 439
69	прочая дебиторская задолженность	0	65 439	0	65 439
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0
71	Итого активов:	58 791	979 905	0	1 038 696
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	381	0	0	381
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	381	0	0	381
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	306	950	2 196	3 452
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
91	обязательства по аренде	306	950	2 196	3 452
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	61	0	0	61
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42	0	0	42
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	7	0	0	7
107	расчеты с организаторами торговли	12	0	0	12
113	Итого обязательств	748	950	2 196	3 894
114	Итого разрыв ликвидности	58 043	978 955	-2 196	1 034 802

По строке 87 "средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражены средства, которые не имеют сроков погашения.

По строке 5 "Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток," облигации показаны в графе "до 3 месяцев" так как квалифицированы в торговый портфель и могут быть реализованы в краткосрочной перспективе.

**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	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	253	253
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 069	58 069
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 069	58 069
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	701 214	701 214
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	674 131	674 131
10	займы выданные и прочие размещенные средства	123	123
11	дебиторская задолженность	26 960	26 960
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	50 000	50 000
14	Инвестиции в дочерние предприятия	109 102	109 102
15.1	Прочие активы	2 119	2 119
16	Итого активов	920 757	920 757
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 012	2 012
21	средства клиентов	172	172
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 792	1 792
24	кредиторская задолженность	48	48
25.1	Прочие обязательства	36 964	36 964
26	Итого обязательств	38 976	38 976
27	Чистая балансовая позиция	881 781	881 781

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

**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	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	146	146
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 622	58 622
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 622	58 622
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	980 433	980 433
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	892 119	892 119
10	займы выданные и прочие размещенные средства	22 876	22 876
11	дебиторская задолженность	65 438	65 438
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 029 013	1 029 013
15.1	Прочие активы	1 331	1 331
16	Итого активов	2 069 545	2 069 545
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 893	3 893
21	средства клиентов	381	381
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 451	3 451
24	кредиторская задолженность	61	61
25.1	Прочие обязательства	10 121	10 121
26	Итого обязательств	14 014	14 014
27	Чистая балансовая позиция	2 055 531	2 055 531

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

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	100	7207 / (7207)

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода
1	2	3	4	5
1	Рубль	100	100	6653 / (6653)

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

По мнению руководства Общества на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. изменение рыночных индексов не окажет существенного (более 5%) влияния на прибыль до налогообложения и капитал Общества.

Примечание 54. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов
Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	57 888	181	58 069
2	финансовые активы, в том числе:	57 888	181	58 069
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	57 888	181	58 069
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	57 888	0	57 888
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	57 888	0	57 888
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	181	181

Инвестиции в долю одного ООО, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2023 году.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

Для определения справедливой стоимости облигаций используется рыночная цена (3) по данным ПАО Московская биржа

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	58 239	383	58 622
2	финансовые активы, в том числе:	58 239	383	58 622
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 239	383	58 622
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	58 239	359	58 598
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	359	359
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	58 239	0	58 239
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	24	24

Инвестиции в акции одного АО, долю одного ООО, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, не обращались на активном рынке в 2022 году.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как мультипликатор СЧА (произведение доли владения на стоимость чистых активов).

Для определения справедливой стоимости облигаций используется рыночная цена (3) по данным ПАО Московская биржа

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 г.

Таблица 56.3

Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) используется стоимость чистых активов юридического лица (компания) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компания) на дату определения справедливой стоимости

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 г.

Таблица 56.3

Для определения справедливой стоимости ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, и доли участия в юридических лицах (компаниях) используется стоимость чистых активов юридического лица (компания) на последний календарный день предыдущего квартала, умноженная на величину доли в данном юридическом лице (компания) на дату определения справедливой стоимости

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2023 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	359	24	383
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-52	156	104
6	Реализация	-307	0	-307
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	180	180

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2022 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	493	25	518
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-134	-1	-135
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	359	24	383

Примечание 56.6

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г.

К финансовым активам и обязательствам, не оцениваемым по справедливой стоимости относятся: Денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных организациях, выданные займы, дебиторская задолженность, инвестиции в ассоциированные и дочерние организации, финансовые обязательства, которые отражаются по амортизированной стоимости.

По мнению руководства Общества справедливая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (за исключением инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия), приблизительно равна их балансовой стоимости. По мнению руководства, справедливую стоимость инвестиций в ассоциированные компании и инвестиций в дочерние предприятия нельзя оценить с достаточной степенью надежности. Указанные ценные бумаги отражены по стоимости приобретения за вычетом резерва под обесценение в соответствии с учетной политикой.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	4	7	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 960	0	26 960
11	дебиторская задолженность	26 960	0	26 960
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	50 000	0	50 000
14	Инвестиции в дочерние предприятия	109 102	0	109 102
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0
29	Прочие обязательства	0	25 869	25 869

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями, а также с прочими связанными сторонами. Эти операции включали: выдача займов, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, продажа технической документации и услуги по агентскому договору.

Операции со связанными сторонами осуществляются преимущественно на рыночных условиях.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 22 492 тыс.руб., страховые взносы -3 377 тыс.руб.

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	4	7	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88 192	0	88 192
10	займы выданные и прочие размещенные средства	22 753	0	22 753
11	дебиторская задолженность	65 439	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 029 013	0	1 029 013
29	Прочие обязательства	0	8 329	8 329

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ассоциированными и дочерними предприятиями, а также с прочими связанными сторонами. Эти операции включали: выдача займов, оказание брокерских услуг, включая услуги по размещению ценных бумаг, продажа технической документации и услуги по агентскому договору. Операции по выдаче займов осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Прочие обязательства по ключевому персоналу включают резерв по выплате неиспользованных дней отпуска - 7 487 тыс.руб., страховые взносы - 1 142 тыс.руб.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 027 872	0	0	0	2 027 872
4	процентные доходы	480	2 499	0	0	2 979
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	2 021 607	0	0	0	2 021 607
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	5 785	-2 499	0	0	3 286
16	Расходы на персонал	0	0	-217 027	0	-217 027
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	-14	-14
23	Прочие расходы	-933 160	0	0	0	-933 160

В строке "Прочие расходы" графа 4 933 160 тыс.руб. включает в себя 930 000 тыс. руб. резерв под обесценение дочерней компании; 3 160 тыс.руб.- безвозмездная финансовая помощь дочерним компаниям.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	6	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	9 145	-38 956	0	2 550	-27 261
4	процентные доходы	3 400	3 366	0	1 476	8 242
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия	755	0	0	0	755
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	5 050	-42 322	0	1 074	-36 198
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-60	0	0	0	-60
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	506 089	0	0	0	506 089
16	Расходы на персонал	0	0	-106 931	0	-106 931
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	-62	-62
22	Прочие доходы	60	0	0	0	60
23	Прочие расходы	-100	-12 256	0	0	-12 356

В строке 22 "Прочие доходы" по графе 4 - 60 тыс.руб. - восстановленный резерв по дочерней компании; В строке 23"Прочие расходы" по графе 4 - 100 тыс.руб. безвозмездная финансовая помощь дочерней компании, по графе 6 - 12 256 тыс. руб. отражена суммы сформированного резерва под обесценение ассоциированной компании.

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	217 027	106 931

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2023 год составило 217 027 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда- 173 318 тыс.руб., резерв по отпускам -17 241) тыс.руб. с учетом корректировки за 2022 год, страховые взносы 26 380 тыс.руб., расходы на ДМС - 68 тыс.руб., расходы на обучение - 20 тыс.руб.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2022 год составило 106 931 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда- 97 810 тыс.руб., резерв по отпускам - (5 084)тыс.руб. с учетом корректировки за 2021 год, страховые взносы 14 139 тыс. руб., расходы на ДМС - 66 тыс.руб.

Ключевым персоналом Общество считает сотрудников, занимающих должности директора, заместителя директора-контролера, руководителя направления по инвестициям в проекты ЖКХ

Вознаграждение по окончании трудовой деятельности ключевому персоналу не выплачивается.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Директор

07 марта 2024 г.



Т.Н. Фролова



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 44/Семьдесят 2-й этаж листов.
" 15 " марта 20 20 г.