

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Инвестиционная компания «Грандис Капитал»

за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Грандис Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»** (ОГРН 1077758757010, адрес: 115054 г. Москва, ул. Валуевская д.35), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах НФО за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала НФО за 2023 год, отчета о потоках денежных средств НФО за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2023 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления - примечание 41 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность **Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»** а также в связи с повышенным вниманием пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к данному показателю.

В составе выручки представлены: выручка от оказания услуг по деятельности депозитария; комиссионные доходы от брокерской деятельности; выручка от оказания услуг по доверительному управлению.

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

Прочая информация

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

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

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

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

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки

годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные

сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

**Руководитель аудиторской организации
Генеральный директор**

Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОРНЗ - 21606076912)

**Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого
аудитора**

Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОРНЗ - 21606076912)



Аудиторская организация:

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

«01» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	124 153	1 183 799
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	126 876
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	126 876
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 111 936	1 617 044
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	585 098	1 371 809
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	52 416	44 093
11	дебиторская задолженность	12	474 421	201 142
17	Нематериальные активы	18	1 608	1 832
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	18 362	26 823
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	14 676	6
20	Отложенные налоговые активы	48	16 863	-
21	Прочие активы	20	3 494	2 150
22	Итого активов		1 291 092	2 958 530
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		687 516	1 649 152
27	средства клиентов	23	673 845	1 625 803
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	11 572	20 547
30	кредиторская задолженность	26	2 098	2 802
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	129 142
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	14 913
36	Прочие обязательства	29	56 510	26 443

37	Итого обязательств		744 026	1 819 649
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		475 466	1 067 282
52	Итого капитала		547 066	1 138 881
53	Итого капитала и обязательств		1 291 092	2 958 530

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 февраля 2024 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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:		77 993	132 284
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	(13 820)	69 393
4	процентные доходы	34	52 603	37 586
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	4 957	(2 244)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	34 253	27 549
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	407 868	1 405 539
16	Расходы на персонал	42	(231 113)	(122 272)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 482)	(1 826)
18	Процентные расходы	44	(1 550)	(2 298)
20	Общие и административные расходы	46	(36 869)	(34 423)
22	Прочие доходы	47	328	6 969
23	Прочие расходы	47	(326)	(6 313)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		214 849	1 377 659
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(36 664)	(278 615)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(68 439)	(260 671)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	31 775	(17 944)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		178 185	1 099 044

Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		178 185	1 099 044

Генеральный директор
(должность руководителя)



26 февраля 2024 г.

(Handwritten signature)
(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	60 010	11 590	1 158 638	1 230 238
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	-	-	(401)	(401)
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	60 010	11 590	1 158 238	1 229 837
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	1 099 044	1 099 044
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	-	-	(1 190 000)	(1 190 000)
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	60 010	11 590	1 067 282	1 138 881

15	Остаток на 01.01.2023 г.	60 010	11 590	1 067 282	1 138 881
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	60 010	11 590	1 067 282	1 138 881
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	178 185	178 185
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	(770 000)	(770 000)
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	60 010	11 590	475 466	547 066

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 февраля 2024 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»

ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4 465	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	(50 400)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		11 982	196 665
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(48 956)	(36 599)
6	Проценты уплаченные		(1 550)	(2 298)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		5 301 693	5 392 936
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(7 792 678)	(4 773 213)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(193 083)	(106 426)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(145)	(205)
11	Уплаченный налог на прибыль		(212 251)	(315 091)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 176 194	2 549 815
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(754 328)	2 855 184
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(2 795)	(4 577)

18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(375)	(746)
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(630)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 800)	(5 323)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(770 000)	(1 190 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 659)	(10 137)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		573	408
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(780 086)	(1 199 729)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 538 214)	1 650 132
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	(769)	(105 165)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 087 878	542 911
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	548 896	2 087 878

Генеральный директор
(должность руководителя)

26 февраля 2024 г.



Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2023 год

- Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**
Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
- Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**
Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность
- Примечание 3. Основы составления отчетности**
Таблица 3.1. Основы составления отчетности
- Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**
Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
- Примечание 5. Денежные средства**
Таблица 5.1. Денежные средства
Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов
Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств
- Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**
Таблица 6.1. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Таблица 6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли
Таблица 6.3. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**
Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах
Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
- Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**
Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства
Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств
- Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**
Таблица 12.1. Дебиторская задолженность
Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
- Примечание 18. Нематериальные активы**
Таблица 18.1. Нематериальные активы
- Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них**
Таблица 19.1. Основные средства и капитальные вложения в них
- Примечание 20. Прочие активы**
Таблица 20.1. Прочие активы
Таблица 20.2. Анализ изменений запасов
Таблица 20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
- Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов**
Таблица 23.1. Средства клиентов
- Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**
Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства
Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения
- Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**
Таблица 26.1. Кредиторская задолженность
- Примечание 29. Прочие обязательства**
Таблица 29.1. Прочие обязательства
- Примечание 31. Управление капиталом**
- Примечание 32. 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**
Таблица 32.1. 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
- Примечание 34. Процентные доходы**
Таблица 34.1. Процентные доходы
- Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости**
Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
- Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой**
Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1. Расходы на персонал

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1. Прямые операционные расходы

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1. Процентные расходы

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1. Общие и административные расходы

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1. Прочие доходы

Таблица 47.2. Прочие расходы

Примечание 47.1. Аренда

Таблица 47.1.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3. Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.2. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Примечание 52. Управление рисками

Таблица 52.1. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 52.4. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств выданных и прочих размещенных средств

Таблица 52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: Дебиторской задолженности

Таблица 52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Таблица 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

Таблица 52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам

Примечание 54. Условные обязательства

Таблица 54.1. Условные обязательства и активы

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2008-04-01
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнской компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнской компании нет.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	38
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>В 4-м квартале 2023 года Банк России повысил ключевую ставку до 16%. В своем пресс-релизе от 15 декабря 2023 года регулятор отмечает продолжающееся инфляционное давление в экономике. По итогам 2023 года Банк России, ожидает годовую инфляцию в диапазоне 7-7.5%, а рост ВВП выше 3%. Темпы роста кредитования по-прежнему остаются высокими, однако появились признаки замедления активности кредитного рынка. Регулятор по-прежнему отмечает, что стабилизация инфляционного показателя вблизи целевого уровня 4% потребует продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий.</p> <p>Внешние экономические условия остаются умеренно-негативными. Наблюдается усиление внешних торговых и финансовых ограничений, что в перспективе может дополнительно ослабить спрос на товары российского экспорта и иметь проинфляционное влияние через динамику валютного курса. Сохраняются также инфраструктурные риски, такие как включение в санкционные списки различных финансовых институтов.</p> <p>Денежно-кредитные условия в большинстве мировых экономик также остаются ограничительными. Ожидание мягкого выхода из рецессии, согласно заявлениям финансовых властей отдельных стран, может привести к смягчению ДКП в 2024 году, однако какой-либо прогноз на этот счет будет преждевременным. Продолжение политики регулятора на поддержание повышенных ставок в среднесрочной перспективе оставляет благоприятные условия инвестирования в инструменты с фиксированной доходностью и инструменты денежного рынка. На протяжении первого квартала 2024 года Организация планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким и средним уровнем риска, в иностранную валюту, а также заключать сделки на денежном рынке в соответствии с утвержденными лимитами и параметрами риска.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Организации, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг. Организация, по мнению ее руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Компания руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 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».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективный пересчет не производился

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Компанией применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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)	<p>Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Компании и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.</p> <p>Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> Определение срока аренды. Оценка уровня иерархии справедливой стоимости. Оценка налоговых обязательств. Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости. <p>Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «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» Отчета о финансовых результатах."</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>"Компания применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.</p> <p>Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p> <p>Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. <p>Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.</p> <p>Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Компанией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков."</p>
---	--	---	--

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода.</p> <p>Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц.</p> <p>Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют.</p> <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.12.2022 г. - 70,3375 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2022 г. - 75,6553 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2022 г. - 98,9492 руб. за 10 китайских юаней. - по состоянию на 31.12.2023 г. - 89,6883 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2023 г. - 99,1919 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2023 г. - 12,5762 руб. за 1 китайский юань.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
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)	<p>В 2023 году новых стандартов, для обязательного применения, не вводится. При этом Программой разработки федеральных стандартов на 2022-2026 гг. (утв. Приказом Минфина от 22.02.2022 № 23н) на 2023 год запланировано внесение изменений в действующий ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».</p> <p>С 1 января 2023 г. на территории РФ введен новый МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», применяется с отчетным периодом, начинающихся 1 января 2023г и после этой даты, стандарт заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Вступают в силу поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», Практические рекомендации № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки направлены на улучшение раскрытия информации об учетной политике и оказание помощи пользователям финансовой отчетности в проведении различия между изменениями в оценочных значениях и изменениями в учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», также вступающие в силу с отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года ил после этой даты, предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при их первоначальном признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	<p>Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 г. и не применялись Компанией досрочно:</p> <p>Итоговые поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» «Долгосрочные обязательства с ковенантами». - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» - разъясняется порядок последующего учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - введены дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позже этой даты).</p> <p>Введены новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» - введены новые требования по раскрытию информации, связанной с климатическими рисками (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позже этой даты).</p> <p>С отчетности за 2024г. обязательным для всех станет применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», допустимо досрочное применение в добровольном порядке. Стандарт вводит новое понятие как «климит стоимости НМА», скорректировано понятие «инвентарный объект», появятся новые объекты нематериальных активов и будут внесены изменения в порядок начисления амортизации.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>При отражении денежных средств и их эквивалентов Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Эквиваленты денежных средств включают средства на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.</p> <p>Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведены в таблице 5.2 Примечания 5 «Денежные средства» настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного РЕПО или зачислению на счета клирингового обеспечения.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные).</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Компания оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015 г. Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо

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	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	При отражении основных средств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г. и требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Компания принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение объектов основных средств, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности для определения объекта учета, Компания признает в составе расходов в том периоде, в котором они были понесены.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Компания при первоначальном признании устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств. Компьютеры и оргтехника - 1-10 Офисное оборудование - 1-15 Мебель и принадлежности - 5-7
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Компании 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 (Компания имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Компанией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Компании.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством РФ порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Компания может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.</p> <p>Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.</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>Все нематериальные активы делятся на две категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> - активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; - активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Все нематериальные активы Компании представляют собой активы с определенным сроком использования, которые амортизируются.</p> <p>Срок полезного использования для нематериальных активов с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Компания предполагает использовать этот актив.</p>

32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Компанией 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.</p> <p>Затраты Компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Компания намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Компания способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Если Компания не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований.</p> <p>Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Компании, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода.</p> <p>Затраты, первоначально признанные Компанией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>При отражении расходов на персонал Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.</p> <p>Компания отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Компании, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	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	По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы признаются на дату перехода к Компании рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода.</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы, которые использует для управленческих нужд списываются сразу в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).</p> <p>При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>При отражении резервов – оценочных обязательств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г.</p> <p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.</p> <p>Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - либо возможные обязательства, поскольку наличие у Компании существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; - либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв – оценочное обязательство признается Организацией при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Компании существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>При отражении договоров аренды Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» от 22.03.2018г. и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".</p> <p>Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией на дату начала аренды.</p> <p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора.</p> <p>В качестве ставки по заемным средствам Компания использует потенциальную ставку привлечения заемных средств в аналогичной сумме и на аналогичный срок или ключевую ставку Банка России в случае, если определить ставку по привлеченным средствам не представляется возможным.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	У Компании отсутствуют договоры краткосрочной аренды и объекты с низкой стоимостью.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>При отражении кредиторской задолженности Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. и Положения Банка России № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015г.</p> <p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Компанией в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Кредиторская задолженность Компании представляет собой задолженность перед контрагентами, персоналом Компании, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая кредиторская задолженность.</p> <p>Компания признает кредиторскую задолженность в том случае, когда становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>При отражении отложенных активов и обязательств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Компания ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала.</p> <p>Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Компанией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала.</p> <p>В той мере, в которой Компания не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	<p>Компания отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	13 606	131	13 475	2 320	13	2 307
5	Прочие денежные средства	110 789	111	110 679	1 185 558	4 065	1 181 492
6	Итого	124 395	242	124 153	1 187 878	4 079	1 183 799

По состоянию на 31 декабря 2023 г. остатки денежных средств Компании были размещены в пяти российских кредитных организациях (на 31 декабря 2022 г. – в четырех). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2023 г. составляла 106 571 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 187 878 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Компании, открытых в российских кредитных организациях, а также на счетах типа «С».

Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 7 582 346 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 748 140 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	124 153	1 183 799
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	424 500	900 000
4.1	Прочее	242	4 079
5	Итого	548 896	2 087 878

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
--------------	-------------------------	---------------------------------------	--------------------------	-------

1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 320	1 185 558	1 187 878
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 320	1 185 558	1 187 878
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16 823 253	14 026 027	30 849 281
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 823 253	14 026 027	30 849 281
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	16 811 968	15 100 796	31 912 763
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 811 968	15 100 796	31 912 763
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13 606	110 789	124 395
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 606	110 789	124 395

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 540	540 371	542 911
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 540	540 371	542 911
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 747 840	15 114 893	20 862 733
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 747 840	15 114 893	20 862 733
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	5 748 060	14 469 707	20 217 767
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 748 060	14 469 707	20 217 767
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 320	1 185 558	1 187 878
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 320	1 185 558	1 187 878

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13	4 065	4 079
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	4 065	4 079
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	130	523	653
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	130	523	653
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	12	4 478	4 490
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	4 478	4 490
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	131	111	242
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131	111	242

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	10	1 729	1 739
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	1 729	1 739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22	4 846	4 868
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	4 846	4 868
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	18	2 510	2 528
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	2 510	2 528
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	13	4 065	4 079
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	4 065	4 079

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.
1	2	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	126 876
6	Итого	126 876

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.
1	2	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	126 876
6	Правительства Российской Федерации	126 876
12	Итого	126 876

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	425 452	425	425 026	901 646	-	901 646
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	140 183	140	140 043	449 566	1 573	447 993
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 000	20	19 980	20 000	70	19 930
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	85	36	49	2 382	142	2 240
13	Итого	585 719	621	585 098	1 373 595	1 785	1 371 809

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Компании. Компания не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

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

Таблица 10.2

тыс.руб

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	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	901 646	449 566	20 000	2 382	1 373 595
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	901 646	449 566	20 000	2 382	1 373 595
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 943 863	60 221 111	-	118 197	68 283 171
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 943 863	60 221 111	-	118 197	68 283 171
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 420 057)	(60 530 495)	-	(120 495)	(69 071 047)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 420 057)	(60 530 495)	-	(120 495)	(69 071 047)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	425 452	140 183	20 000	85	585 719
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425 452	140 183	20 000	85	585 719

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	601 694	27 469	18 483	647 646
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	601 694	27 469	18 483	647 646
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	901 646	47 383 360	48 904	119 764	48 453 675
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	901 646	47 383 360	48 904	119 764	48 453 675
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(47 535 487)	(56 373)	(135 865)	(47 727 726)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(47 535 487)	(56 373)	(135 865)	(47 727 726)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	901 646	449 566	20 000	2 382	1 373 595

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	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	901 646	449 566	20 000	2 382	1 373 595

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	1 573	70	142	1 785
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 573	70	142	1 785
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 208	107	20	1	4 336
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 208	107	20	1	4 336
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 783)	(1 540)	(70)	(107)	(5 500)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 783)	(1 540)	(70)	(107)	(5 500)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	425	140	20	36	621
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425	140	20	36	621

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1 504	69	116	1 688
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 504	69	116	1 688
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 573	70	182	1 825
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 573	70	182	1 825
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 504)	(69)	(155)	(1 728)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 504)	(69)	(155)	(1 728)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	1 573	70	142	1 785
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 573	70	142	1 785

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	1-30	7-8	1-30

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 461	47	47 414	-	-	-
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	555	-	555	-	-	-
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 098	151	2 947	2 875	198	2 677
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	1 501	-	1 501	41 416	-	41 416
8	Итого	52 615	199	52 416	44 291	198	44 093

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года по статье "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса отражена сумма обеспечительного (гарантийного) платежа по финансовой аренде. Контрагентом по данному договору аренды является ООО "Валовая 37".

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	4	6	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	2 875	41 416	44 291

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 875	41 416	44 291
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	47 461	645	223	50 598 956	50 647 285
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 461	645	223	50 598 956	50 647 285
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(90)	-	(50 638 871)	(50 638 961)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(90)	-	(50 638 871)	(50 638 961)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	47 461	555	3 098	1 501	52 615
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 461	555	3 098	1 501	52 615

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2 871	-	2 871
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 871	-	2 871
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 053	27 516 156	27 517 209
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 053	27 516 156	27 517 209
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 049)	(27 474 740)	(27 475 790)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 049)	(27 474 740)	(27 475 790)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2 875	41 416	44 291
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 875	41 416	44 291

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

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	198	198
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	198	198
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	47	198	245
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47	198	245
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(244)	(244)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(244)	(244)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47	151	199
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47	151	199

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 11.3

тыс.руб

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:	227	227

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	227	227
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(29)	(29)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(29)	(29)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	198	198
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	198	198

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	4 941	-	4 941	16 025	-	16 025
6	Прочая дебиторская задолженность	469 481	-	469 481	185 116	-	185 116
7	Итого	474 421	-	474 421	201 142	-	201 142

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по управлению активами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность клиентов по брокерским и депозитарным договорам составляет 4 941 тыс. рублей, по договорам доверительного управления 36 256 тыс. рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16 025	185 116	201 142
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 025	185 116	201 142
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	295 307	54 942 382	55 237 689
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	295 307	54 942 382	55 237 689
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(306 392)	(54 658 017)	(54 964 409)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(306 392)	(54 658 017)	(54 964 409)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 941	469 481	474 421
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 941	469 481	474 421

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

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	714	34	1 044 034	1 044 782
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	714	34	1 044 034	1 044 782
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	928 151	-	630 773	1 558 924
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	928 151	-	630 773	1 558 924
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(912 839)	(34)	(1 489 691)	(2 402 564)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(912 839)	(34)	(1 489 691)	(2 402 564)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	16 025	-	185 116	201 142
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 025	-	185 116	201 142

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

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Итого
1	2	6	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3)	(3)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	(3)

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	2 371	1 580	66	4 016
2	Накопленная амортизация	(1 767)	(335)	(45)	(2 147)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	604	1 245	21	1 870
4	Поступление	600	127	24	750
8	Амортизационные отчисления	(451)	(333)	(4)	(788)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	753	1 039	41	1 832
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	2 971	1 706	90	4 767
15	Накопленная амортизация	(2 218)	(668)	(49)	(2 934)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	2 971	1 706	90	4 767
15.2	Накопленная амортизация	(2 218)	(668)	(49)	(2 934)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	753	1 039	41	1 832
17	Поступление	-	375	-	375
20	Выбытие	-	(41)	-	(41)
21	Амортизационные отчисления	(203)	(350)	(5)	(558)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	550	1 022	36	1 608
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	2 856	1 988	45	4 889
28	Накопленная амортизация	(2 307)	(966)	(9)	(3 281)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	550	1 022	36	1 608

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	435	657	-	8	2 248	-	-	-	-	3 349
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	4 087	-	103	35 867	-	-	-	-	44 277
3	накопленная амортизация	(3 786)	(3 430)	-	(95)	(33 618)	-	-	-	-	(40 929)
5	Поступление	-	1 359	-	-	35 797	-	-	-	4 200	41 356
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	4 200	-	-	-	-	-	-	(4 200)	-
9	Выбытие	-	-	-	-	(9 825)	-	-	-	-	(9 825)
10	Амортизация	(435)	(1 861)	-	(8)	(5 753)	-	-	-	-	(8 058)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	4 355	-	-	22 468	-	-	-	-	26 823
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	9 646	-	103	61 433	-	-	-	-	75 403
23	накопленная амортизация	(4 221)	(5 291)	-	(103)	(38 965)	-	-	-	-	(48 580)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	4 355	-	-	22 468	-	-	-	-	26 823

26	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	9 646	-	103	61 433	-	-	-	-	75 403
27	накопленная амортизация	(4 221)	(5 291)	-	(103)	(38 965)	-	-	-	-	(48 580)
29	Поступление	-	-	-	-	1 684	-	-	-	3 099	4 782
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	3 099	-	-	-	-	-	-	(3 099)	-
34	Амортизация	-	(2 621)	-	-	(10 622)	-	-	-	-	(13 243)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	4 833	-	-	13 529	-	-	-	-	18 362
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	12 745	-	-	63 116	-	-	-	-	80 082
47	накопленная амортизация	(4 221)	(7 912)	-	-	(49 587)	-	-	-	-	(61 720)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	-	1	1	-	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 647	155	3 492	2 261	112	2 149
6	Запасы	-	-	-	-	-	-
11	Итого	3 649	155	3 494	2 262	112	2 150

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	491	59	-	399	949
7	Выбытие	-	-	-	-	-	-
8	Признание в составе расходов	-	(491)	(59)	-	(399)	(949)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость 01.01.2023 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	262	192	-	490	944
21	Выбытие	-	(262)	(192)	-	(490)	(944)

26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2023 г.**

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	112	112
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	43	43
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2023 г.	155	155

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2022 г.	273	273
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(161)	(161)
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2022 г.	112	112

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	239 847	1 489 004
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	433 998	136 799
6	Итого	673 845	1 625 803

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	11 572	20 547
15	Итого	11 572	20 547

В 2023 г. и в 2022 г., Компания не признавала прибыли (убытки) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9	31.03.2027	5,5-9	31.03.2027

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	717	879
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	54	51
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 327	1 871
20	Итого	2 098	2 802

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	13 108	3 543
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	43 402	22 870
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	30
11	Итого	56 510	26 443

Примечание 31. Управление капиталом

В течение 2023 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества составляет 516 985 тыс. рублей.

Управление капиталом Компании заключается в управлении достаточностью собственных средств. Цель управления капиталом Компании - обеспечивать устойчивое развитие и максимальную сохранность активов Компании и активов её клиентов. В соответствии с утвержденным Регламентом управления рисками, Компания строит свою деятельность исходя из поставленной стратегической задачи - достаточность капитала, поэтому при заключении сделок и совершении операций предпочтение отдается минимальным уровням риска. Повышенный уровень риска при заключении сделки или совершении операции уравнивается не только повышением доходности, но и наличием условий, снижающих риск за счет инструментов хеджирования. Каждая транзакция осуществляется только при условии соблюдения установленных лимитов на контрагентов, клиентов, эмитентов ценных бумаг и выпуски ценных бумаг. Сделки и операции, выходящие за пределы установленных лимитов, осуществляются только по согласованию с Генеральным директором и риск-менеджером. Принятие решений о заключении Компании крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и в соответствии с Уставом Компании, находится в компетенции Общего собрания участников.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Компании осуществляет следующие меры: - ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств; - диверсификация портфеля финансовых вложений; - поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых вложений; - вклады участников в имущество Компании и формирование добавочного капитала; - обслуживание счетов Компании в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности; - прямое участие в торгах Фондовой биржи Группы «Московская биржа»; - заключение сделок и осуществление расчетов по ним с участием Центрального контрагента; - осуществление расчетов и учет прав на ценные бумаги в НКО АО НРД; - участие в гарантийном фонде Фондовой биржи Группы «Московская биржа» для покрытия рисков, возникающих в связи с возможным неисполнением участниками торгов своих обязательств. Информация об управлении капиталом и достаточности собственных средств включается в состав ежеквартальной и ежегодной отчетности риск-менеджера, предоставляемой Генеральному директору и Совету директоров.

Обобщенные количественные данные о размере собственных средств, в тыс. рублей.

На 31.10.2023/ На 31.10.202 – 468 883 тыс. рублей / 1 244 161 тыс. рублей

На 30.11.2023/ На 30.11.2022 – 469 166 тыс. рублей / 957 037 тыс. рублей

На 31.12.2023/ На 31.12.2022 – 516 985 тыс. рублей/ 862 085 тыс. рублей

В течение 2023 года Компания не допускала нарушений требований, установленных Банком России к уровню собственных средств.

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

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

Таблица 32.1

тыс.руб

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:	(8 555)	(5 265)	(13 820)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(8 555)	(5 265)	(13 820)
12	Итого	(8 555)	(5 265)	(13 820)

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

Таблица 32.1

тыс.руб

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:	(99)	69 492	69 393
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(99)	69 492	69 393
12	Итого	(99)	69 492	69 393

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	52 603	37 586
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 388	7 929
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24 425	1 646
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	20 790	28 011
15	Итого	52 603	37 586

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

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

за 2023 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	1 785	198	1 983
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 590)	(47)	(1 636)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	196	151	347

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

за 2022 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	1 688	227	3	1 918
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	97	(29)	(3)	65
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	1 785	198	-	1 983

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	1 523	9 453
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	32 729	18 096
3	Итого	34 253	27 549

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	118 383	813 262
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	14 386	18 201
34	Итого	132 769	831 464
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	146 853	79 644
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	8	16
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	432	5 885
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	3 924	191
42	Итого	151 218	85 736
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	123 882	488 339
48	Итого	123 882	488 339
56	Всего	407 868	1 405 539

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	193 603	105 690
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	37 190	16 407
5	Прочее	319	174
6	Итого	231 113	122 272

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1 550	2 298
7	Итого	1 550	2 298

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 559	7 909
2	Амортизация основных средств	13 243	12 871
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	558	788
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	7 124	5 629
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	590	580
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 496	690
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	523	681
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	3
17	Прочие административные расходы	6 778	5 273
18	Итого	36 869	34 423

Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за 2023 год составила 590 тыс. руб. (2022 год: 590 тыс. руб). Вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2023 и 2022 гг. Компанией не выплачивались.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	328	6 969
8	Прочие доходы	-	-
9	Итого	328	6 969

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	326	6 313
6	Итого	326	6 313

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество приняло во временное владение и пользование помещение, площадью 233,10 кв.м. Срок аренды составляет 5 лет, по истечении срока Общество имеет преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Изменение размера будущих арендных потоков может произойти в связи с ростом тарифов на энергоносители и воду, стоимость других услуг, оплачиваемых арендодателем и повлекших увеличение затрат на содержание помещения, в случае увеличения рыночной стоимости аренды, а также в связи с изменением налогового законодательства
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	По текущему договору аренды Обществом был внесен обеспечительный платеж, который подлежит возврат при расторжении договора аренды.
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
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	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>ООО «ИК «Грандис Капитал» является профессиональным участником финансового рынка, регулируемым Банком России, имеет прямой доступ к Фондовому (рынок государственных облигаций) и Денежному рынку (рынок РЕПО) Московской биржи. Поэтому, для выявления сопоставимых ставок, мы используем сравнительные ставки из следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ключевая ставка Банка России • Средняя ставка доходности государственных облигаций с сопоставимым сроком дюрацией • Средняя фактическая ставка по кредитам, предоставленным московскими банками (MIACR)
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

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	13 529	22 468
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	11 572	20 547

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(5 393)	(4 031)
2	проценты уплаченные	(1 550)	(2 298)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(3 843)	(1 734)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(10 659)	(10 137)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(10 659)	(10 137)
7	Итого отток денежных средств	(16 052)	(14 169)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	68 439	260 671
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(31 775)	17 944
4	Итого, в том числе:	36 664	278 615
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	36 664	278 615

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20
(в 2022 году: 20)

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	214 849	1 377 659
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. % - 2022 г. %	42 970	275 532
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	5	96
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	5	96
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	126	2 987
11.1	Прочее	(6 437)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	36 664	278 615

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность резервы	3 710	16 386	-	20 096
2	Прочее	8	-	-	9
3	Общая сумма отложенного налогового актива	3 719	16 386	-	20 105
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 719	16 386	-	20 105
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Нематериальные активы	(252)	58	-	(194)
6	Прочее	(18 379)	15 331	-	(3 048)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(18 631)	15 389	-	(3 242)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(14 913)	31 775	-	16 863
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(14 913)	31 775	-	16 863

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность резервы	2 779	931	-	3 710
2	Прочее	1 053	(1 045)	-	8
3	Общая сумма отложенного налогового актива	3 832	(113)	-	3 719
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 832	(113)	-	3 719
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Нематериальные активы	(295)	43	-	(252)
6	Прочее	(505)	(17 874)	-	(18 379)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(800)	(17 831)	-	(18 631)

8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 032	(17 944)	-	(14 913)
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 032	(17 944)	-	(14 913)

Примечание 52. Управление рисками

Стратегической целью функционирования системы управления рисками является поддержание принимаемого Организацией риска на оптимальном уровне, соответствующем поставленным перед ним целям и задачам, а в конечном итоге - обеспечение устойчивого развития и максимальной сохранности активов Организации и активов его клиентов.

Основными целями системы управления рисками Организации являются:

- защита прав и интересов своих клиентов и участников, принадлежащих им активов;
- своевременное выявление угроз возникновения рисков в деятельности Организации и предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий;
- поддержание достаточного уровня собственных средств, создание финансовых ресурсов, предназначенных для управления рисками;
- поддержание рисков на приемлемом для Общества, с учетом принятого в организации риск-аппетита уровне, обеспечивающем её устойчивое функционирование и развитие;
- повышение конкурентных преимуществ и надежности, обеспечение устойчивого и управляемого развития Организации за счет минимизации рисков;
- повышение качества принимаемых управленческих решений за счет эффективного управления рисками;
- развитие корпоративной культуры и этических норм у сотрудников Организации, направленное на осознание ими важности управления рисками;
- оперативное реагирование на изменения в деятельности Организации, связанные с воздействием внутренних и/или внешних факторов;
- рост доверия участников Общества и клиентов за счет создания прозрачной системы управления рисками.

В рамках организации системы управления рисками в Обществе на постоянной основе осуществляются следующие процессы:

- выявление рисков;
- анализ и оценка рисков;
- мониторинг и контроль рисков, снижение рисков и их исключение;
- обмен информацией о рисках.

Организация выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

- рыночный риск;
- кредитный риск
- риск ликвидности;
- операционный риск;
- правовой риск.

Под рыночным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, в которые инвестированы собственные средства Организации, курсов иностранных валют, драгоценных металлов, товаров и процентных ставок.

Рыночный риск включает в себя фондовый, ценовой, валютный и процентный риски.

Валютные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением курсов валют.

Процентные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением процентных ставок.

Ценовые риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением цен на товары, ценные бумаги и другие финансовые инструменты.

Под кредитным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие несвоевременного или ненадлежащего исполнения должником (контрагентом/клиентом/эмитентом) своих обязательств перед Организацией. Управление кредитным риском осуществляется в отношении обязательств, которые по отношению к Организации имеют ее контрагенты, клиенты и эмитенты ценных бумаг.

Под риском ликвидности понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие неспособности Организации обеспечить своевременное и полное исполнение своих обязательств.

В Организации создается система управления риском ликвидности, позволяющая выявить риски на стадии их возникновения, а также системы оценки и предотвращения критических значений ликвидности.

Под операционным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов или не достижения поставленных целей вследствие ошибок и сбоев в операционных процессах или неэффективных внутренних процессов и систем, некорректных действий персонала, а также из-за внешних воздействий нефинансовой природы.

Правовой риск связан с изменениями, пробелами и противоречиями в действующем законодательстве.

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	126 876	126 876
2	Правительства Российской Федерации	126 876	126 876
13	Итого	126 876	126 876

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	585 098	585 098
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	425 026	425 026
7	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	140 043	140 043
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	19 980	19 980

10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	49	49
49	Итого	585 098	585 098

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 371 809	1 371 809
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	901 646	901 646
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	447 993	447 993
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 930	19 930
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 240	2 240
49	Итого	1 371 809	1 371 809

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
--------------	-------------------------	-----------------------------------	-------

1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	52 416	52 416
3	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 414	47 414
5	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	555	555
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 947	2 947
8	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 501	1 501
33	Итого	52 416	52 416

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	44 093	44 093
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 677	2 677
8	сделки обратного репо с некредитными организациями	41 416	41 416
33	Итого	44 093	44 093

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	474 421	474 421
2	дебиторская задолженность клиентов	4 941	4 941
6	прочая дебиторская задолженность	469 481	469 481
25	Итого	474 421	474 421

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2			
1	Денежные средства, в том числе:		12 421	111 732
2	денежные средства на расчетных счетах		12 404	1 070
4	прочие денежные средства		17	110 662
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		49	585 049
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости			425 026
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения			140 043
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)			19 980

28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		49	
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 947	47 414	2 056
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости		47 414	
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости			555
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 947		
37	сделки обратного репо с некредитными организациями			1 501
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	41 197		433 225
39	дебиторская задолженность клиентов	4 941		
43	прочая дебиторская задолженность	36 256		433 225

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

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга	Рейтинг А
1	2		
1	Денежные средства, в том числе:		1 183 799
2	денежные средства на расчетных счетах		2 307
4	прочие денежные средства		1 181 492
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 371 809
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		901 646
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		447 993
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		19 930

28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		2 240
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 947	41 416
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости		
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости		
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 947	
37	сделки обратного репо с некредитными организациями		41 416
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	41 197	
39	дебиторская задолженность клиентов	4 941	
43	прочая дебиторская задолженность	36 256	

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Организация использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России - Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА». Агентства АКРА и Эксперт РА присваивают рейтинги по национальной шкале Российской Федерации.

Для целей установления рейтинговой группы для рейтингов, присвоенных национальной шкалой указанных рейтинговых агентств, Компания разработала таблицу соответствия рейтинговой группы национальной рейтинговой шкале. В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Компания использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой:

Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт А	Категория для отчетности
Aaa	AAA	AAA			А
Aa1	AA+	AA+			
Aa2	AA	AA			
Aa3	AA-	AA-			
A1	A+	A+			
A2	A	A			
A3	A-	A-			
Baa1	BBB+	BBB+			
Baa2	BBB	BBB			
Baa3	BBB-	BBB-	AAA (RU)	AAA	
Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)/AA(RU)/AA-(RU)	ruAA+/ruAA/ruAA-	В
Ba2	BB	BB	A+/(RU)	ruA+/ruA	
Ba3	BB-	BB-	A-(RU)/BBB+(RU)/BBB(RU)	ruA-/ruBBB+/ruBBB	
B1	B+	B+	BBB-(RU)/BB+(RU)	ruBBB-/ruBB+	С
B2	B	B	BB(RU)/BB-(RU)	ruBB/ruBB-	
B3	B-	B-	B+(RU)/B(RU)/B-(RU)	ruB+/ruB/ruB-	
Caa/Ca/C	CCC/C	CCC/C	CCC/CC/C	CCC/CC/C	D
без рейтинга					без рейтинга

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

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	124 153	-	-	124 153
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 111 783	-	153	1 111 936
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	585 098	-	-	585 098
10	займы выданные и прочие размещенные средства	52 416	-	-	52 416
11	дебиторская задолженность	474 269	-	153	474 421
16	Прочие активы	3 494	-	-	3 494
17	Итого активов	1 239 430	-	153	1 239 583
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	638 144	-	37 800	675 944
22	средства клиентов	636 045	-	37 800	673 845
25	кредиторская задолженность	2 098	-	-	2 098
27	Прочие обязательства	56 510	-	-	56 510
28	Итого обязательств	694 654	-	37 800	732 454
29	Чистая балансовая позиция	544 776	-	(37 647)	507 129

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

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6

Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 159 793	-	-	1 159 793
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 437 566	-	385	1 437 951
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	903 886	-	-	903 886
10	займы выданные и прочие размещенные средства	469 566	-	-	469 566
11	дебиторская задолженность	64 113	-	385	64 498
16	Прочие активы	1 995	-	-	1 995
17	Итого активов	2 599 353	-	385	2 599 738
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 479 207	-	20 770	1 499 977
22	средства клиентов	1 476 405	-	20 770	1 497 175
25	кредиторская задолженность	2 802	-	-	2 802
27	Прочие обязательства	26 443	-	-	26 443
28	Итого обязательств	1 505 650	-	20 770	1 526 420
29	Чистая балансовая позиция	1 093 703	-	(20 384)	1 073 319

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

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	6	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	433 245	-	239 847	673 092
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	239 847	239 847

17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	433 245	-	-	433 245
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	11 572	-	11 572
20	обязательства по аренде	-	-	11 572	-	11 572
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 098	-	-	-	2 098
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	717	-	-	-	717
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	54	-	-	-	54
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 327	-	-	-	1 327
42	Итого обязательств	2 098	433 245	11 572	239 847	686 762

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

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	6	9	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	136 799	-	1 489 004	1 625 803

16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	1 489 004	1 489 004
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	136 799	-	-	136 799
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20 547	-	20 547
20	обязательства по аренде	-	-	20 547	-	20 547
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 802	-	-	-	2 802
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	879	-	-	-	879
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	51	-	-	-	51
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 871	-	-	-	1 871
42	Итого обязательств	2 802	136 799	20 547	1 489 004	1 649 152

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	124 143	-	-	124 143

2	денежные средства на расчетных счетах	13 465	-	-	13 465
4	прочие денежные средства	110 679	-	-	110 679
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	585 098	-	-	585 098
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	425 026	-	-	425 026
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	140 043	-	-	140 043
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 980	-	-	19 980
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	-	-	49
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 915	-	3 502	52 416
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	47 414	-	-	47 414
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	555	555
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 947	2 947
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 501	-	-	1 501
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	474 421	-	-	474 421

65	дебиторская задолженность клиентов	4 941	-	-	4 941
69	прочая дебиторская задолженность	469 481	-	-	469 481
71	Итого активов	1 232 577	-	3 502	1 236 079
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	433 998	239 847	673 845
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	239 847	239 847
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	433 998	-	433 998
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	11 572	11 572
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	11 572	11 572
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 098	-	-	2 098
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	717	-	-	717
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	54	-	-	54
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 327	-	-	1 327
113	Итого обязательств	2 098	433 998	251 419	687 516
114	Итого разрыв ликвидности	1 230 479	(433 998)	(247 917)	548 564

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 183 799	-	-	1 183 799
2	денежные средства на расчетных счетах	2 307	-	-	2 307
4	прочие денежные средства	1 181 492	-	-	1 181 492
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	126 876	126 876
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	126 876	126 876
7	Правительства Российской Федерации	-	-	126 876	126 876
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 371 809	-	-	1 371 809
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	901 646	-	-	901 646
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	447 993	-	-	447 993
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 930	-	-	19 930
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 240	-	-	2 240
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 416	-	2 677	44 093

62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 677	2 677
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	41 416	-	-	41 416
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	201 142	-	-	201 142
65	дебиторская задолженность клиентов	16 025	-	-	16 025
69	прочая дебиторская задолженность	185 116	-	-	185 116
71	Итого активов	2 798 166	-	129 553	2 927 719
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 625 803	-	-	1 625 803
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 489 004	-	-	1 489 004
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	136 799	-	-	136 799
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20 547	20 547
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	20 547	20 547
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 802	-	-	2 802
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	879	-	-	879
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	51	-	-	51
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 871	-	-	1 871
113	Итого обязательств	1 628 605	-	20 547	1 649 152
114	Итого разрыв ликвидности	1 169 561	-	109 006	1 278 567

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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	124 137	7	-	-	124 143
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	817 190	131 302	-	163 444	1 111 936
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	290 353	131 302	-	163 444	585 098
10	займы выданные и прочие размещенные средства	52 416	-	-	-	52 416
11	дебиторская задолженность	474 421	-	-	-	474 421
15.1	Прочие активы	3 494	-	-	-	3 494
16	Итого активов	944 820	131 309	-	163 444	1 239 573
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	554 949	131 309	-	1 258	687 516
21	средства клиентов	541 279	131 309	-	1 258	673 845
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 572	-	-	-	11 572
24	кредиторская задолженность	2 098	-	-	-	2 098
25.1	Прочие обязательства	56 510	-	-	-	56 510
28	Итого обязательств	611 459	131 309	-	1 258	744 026
29	Чистая балансовая позиция	333 361	-	-	162 186	495 547

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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7

Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 159 787	5	-	-	1 159 793
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	429 924	106 381	-	-	536 305
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 223	17	-	-	2 240
10	займы выданные и прочие размещенные средства	363 202	106 364	-	-	469 566
11	дебиторская задолженность	64 498	-	-	-	64 498
16	Итого активов	1 589 711	106 387	-	-	1 696 098
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 364 226	240 372	-	-	1 604 598
21	средства клиентов	1 361 424	240 372	-	-	1 601 797
24	кредиторская задолженность	2 802	-	-	-	2 802
26	Итого обязательств	1 364 226	240 372	-	-	1 604 598
27	Чистая балансовая позиция	225 485	(133 986)	-	-	91 499

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

Таблица 52.16

тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах
1	2	3	4
1	Рубль	25	-25
2	Евро	25	-25
3	Доллар США	25	-25

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.16

тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах
1	2	3	4
1	Рубль	25	-25
2	Евро	25	-25

3	Доллар США	25	-25
---	------------	----	-----

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

тыс.руб

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений
1	2	3
1	Индекс ММВБ	-0,1
2	индекс ММВБ	0,1

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	У Организации по состоянию на 31.12.2023 года отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе	У Организации по состоянию на 31.12.2022 года отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	У Организации по состоянию на 31.12.2023 года отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе	У Организации по состоянию на 31.12.2022 года отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные),
на 31.12.2022 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	126 876	-	-	126 876
2	финансовые активы, в том числе:	126 876	-	-	126 876
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	126 876	-	-	126 876
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	126 876	-	-	126 876
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	126 876	-	-	126 876

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

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 594 784	-	206 059	2 800 843	2 800 843
2	денежные средства, в том числе:	1 183 799	-	-	1 183 799	1 183 799
5	денежные средства на расчетных счетах	2 307	-	-	2 307	2 307

7	прочие денежные средства	1 181 492	-	-	1 181 492	1 181 492
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 410 985	-	206 059	1 617 044	1 617 044
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в том числе:	1 369 569	-	2 240	1 371 809	1 371 809
11	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	901 646	-	-	901 646	901 646
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	447 993	-	-	447 993	447 993
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 930	-	-	19 930	19 930
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	2 240	2 240	2 240
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	41 416	-	2 677	44 093	44 093
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 677	2 677	2 677
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	41 416	-	-	41 416	41 416
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	201 142	201 142	201 142
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	16 025	16 025	16 025
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	185 116	185 116	185 116

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 649 152	1 649 152	1 649 152
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 649 152	1 649 152	1 649 152
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 625 803	1 625 803	1 625 803
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 489 004	1 489 004	1 489 004
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	136 799	136 799	136 799
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	20 547	20 547	20 547
47	обязательства по аренде	-	-	20 547	20 547	20 547
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 802	2 802	2 802
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	879	879	879
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	51	51	51
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1 871	1 871	1 871

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 676	3 676
24	средства клиентов		3 676	3 676
29	Прочие обязательства	37 502		37 502

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

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 232	7 232
24	средства клиентов		7 232	7 232
29	Прочие обязательства	19 356		19 356

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, сделки с производными финансовыми инструментами, сделками РЕПО, привлечение денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочие хозяйственными операциями.

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

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		9 489	9 489
16	Расходы на персонал	(133 330)		(133 330)

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		8 706	8 706
16	Расходы на персонал	(70 497)		(70 497)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	120 674	63 731

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода, которые могли оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не происходило.

Генеральный директор

26 февраля 2024 г.



Козаков Михаил Львович

Протипувано, промуштровано 18
(Вашого ваго лист об и
скреплено печатью.

Генеральный директор
ООО «ЭНКО»



Ивушениа О.В.

