

**Общество с ограниченной
ответственностью
«Рон Инвест»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Москва, 2024



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «Рон Инвест»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»** (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

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 Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие надлежащие 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) за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.



| Ключевой вопрос аудита | Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевого вопроса аудита |
|--|--|
| Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионных доходов | |
| <p>Мы уделили особое внимание вопросу правильности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества выручки от оказания услуг и комиссионных доходов (Строка 15 Отчета о финансовых результатах (форма 0420003), Примечание 41) из-за существенного влияния суммы комиссионных доходов на финансовый результат Общества.</p> | <p>Мы рассмотрели примененную учетную политику в отношении признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, изучили систему внутреннего контроля за отражением этой выручки, на выборочной основе нами проанализирован порядок признания комиссионных доходов от клиентских операций на фондовом рынке, проведено тестирование (выборочно) отдельных элементов учета на предмет правильности признания доходов.</p> |

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ОБЩЕСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства 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 Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются



ООО "Внешаудит консалтинг"
119034, г. Москва, ул. Печистенка, д.10, оф. 15

✉ 1@vac.ac

☎ +7 (495) 111 70 70

🌐 www.vneshaudit.consulting

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 Общества;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность 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 значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и,



ООО "Внешаудит консалтинг"
119034, г. Москва, ул. Пречистенка, д.10, оф. 15

✉ 1@vac.ac

+7 (495) 111 70 70

🌐 www.vneshaudit.consulting

следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по
результатам которого составлено
аудиторское заключение

Сотникова Мария Михайловна
ОРНЗ 22006039544

Лицо, уполномоченное
генеральным директором и
действующее от имени Общества с
ограниченной ответственностью
«Внешаудит консалтинг» на
основании доверенности №2 от
09.01.2024г.

Сотникова Мария Михайловна
ОРНЗ 22006039544

20 марта 2024 года

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью «РОН Инвест»
ОГРН 1087746130823

Местонахождение: 105064, Россия, г. Москва, ул. Казакова, д. 23, стр.1

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц
28 января 2003 года и присвоен ГРН 1037739256180.

Местонахождение: 119034, г. Москва, ул. Пречистенка, дом 10, офис 15.

Запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС от 11 февраля 2020 г.
за ОРНЗ 12006043626

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286555000 | 84766405 | 1087746130823 | |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 3 609 | 18 894 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 270 416 | 281 841 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 270 416 | 281 841 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 2 254 291 | 3 208 212 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 125 958 | 953 647 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 2 006 780 | 2 101 049 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 121 554 | 153 517 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 455 | 25 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 22 222 | 27 235 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 2 631 | 2 520 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 7 309 | 18 996 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 3 249 | 5 671 |
| 22 | Итого активов | | 2 564 183 | 3 563 395 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 1 579 577 | 2 703 204 |
| 27 | средства клиентов | 23 | 1 557 400 | 2 617 597 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 12 568 | 24 164 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 9 609 | 61 443 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 317 | 45 314 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 9 160 | 4 962 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 112 335 | 143 100 |
| 37 | Итого обязательств | | 1 701 389 | 2 896 580 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 50 000 | 50 000 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 170 000 | 170 000 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 642 794 | 446 815 |
| 52 | Итого капитала | | 862 794 | 666 815 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 2 564 183 | 3 563 395 |

Генеральный директор
(должность руководителя)



А.А. Виноградов
(инициалы, фамилия)

20 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286555000 | 84766405 | 1087746130823 | |

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

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 2023 г. | 2022 г. |
|---|--|----------------------|-----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 135 916 | 256 441 |
| 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 | 37 272 | 191 360 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 53 986 | 113 925 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 5 | - |
| 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 | 44 427 | (48 816) |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 226 | (28) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 287 732 | 227 442 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (106 491) | (95 976) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (3 910) | (2 445) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (2 259) | (2 515) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (64 696) | (56 893) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 409 | 400 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | - | (18) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 246 701 | 326 435 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (50 722) | (64 528) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (34 836) | (72 901) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (15 886) | 8 374 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 195 979 | 261 908 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 195 979 | 261 908 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

20 марта 2024 г.



А.А. Виноградов
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|--------------------------|----------|--|-----------------------|
| Код территории по ОКЕАТО | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 4528655000 | 84766405 | 1087746130823 | |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИНВЕСТ") (ООО "РОНИНВ") (полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 042004
Головая (квартальная)
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | 5 Применения к строкам | 4 Уставный капитал | Добавочный капитал | 5 Резервный капитал | 6 Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | 7 Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход | 8 Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход | 9 Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход | 10 Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, оценяемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 11 Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | 12 Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | 13 Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не отраженным фиксированными платежами | 14 Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход | 15 Резерв хеджирования денежных потоков | 16 Прочие резервы | 17 Не распределенная прибыль (непокрытый убыток) | 18 Итого | | |
|--------------|---|---------------------------|-----------------------|--------------------|------------------------|--|---|---|---|--|---|--|---|--|--|----------------------|---|-------------|---|------------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | Остаток на 01 января 2022 г. |
| 4 | Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный | | 50 000 | | 170 000 | | | | | | | | | | | | | | | 184 907 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 184 907 |
| 9 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых | 30 | 99 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | 261 908 |
| 14 | Прочее движение резервов | | (99 000) | | | | | | | | | | | | | | | | | 99 000 |
| 14.1 | Остаток на 31 декабря 2022 г. | | 50 000 | | 170 000 | | | | | | | | | | | | | | | - |
| 15 | Остаток на 01 января 2023 г. | | 50 000 | | 170 000 | | | | | | | | | | | | | | | 446 815 |
| 18 | Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный | | 50 000 | | 170 000 | | | | | | | | | | | | | | | 446 815 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 446 815 |
| 29 | Остаток на 31 декабря 2023 г. | | 50 000 | | 170 000 | | | | | | | | | | | | | | | 195 979 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 642 794 |



Генеральный директор
(должность руководителя)
(подпись)
20 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286555000 | 84766405 | 1087746130823 | |

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

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РОН Инвест" (ООО "РОНИН") (ООО "РОНИН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | 2023 г. | 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 | | 97 656 | 50 578 |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 3 212 | 63 606 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (72 980) | (56 308) |
| 7 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | 4 | - |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (71 725) | (66 752) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (3 543 764) | (1 117 336) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 2 698 431 | 2 139 118 |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (889 166) | 1 012 906 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 42 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | 17 | 1 |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 17 | 1 |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | (889 148) | 1 012 907 |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 2 463 | (168) |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 1 019 276 | 6 538 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 132 591 | 1 019 276 |

Генеральный директор
(должность руководителя)



А.А. Виноградов
(инициалы, фамилия)

20 марта 2024 г.

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 | № 177-11090-100000 от 18.03.2008 г.; № 177-11092-010000 от 18.03.2008 г.; № 177-1109-001000 от 18.03.2008 г.; № 177-11096-000100 от 18.03.2008 г.; № 1172 от 06.05.2008 г. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | бессрочная |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 18.03.2008, 06.05.2008 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | осуществление брокерской деятельности; дилерской деятельности; деятельности по управлению ценными бумагами; биржевого посредника |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | - |
| 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) | Виноградов А.А. |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | - |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | нет |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 105005, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 105005, Москва г, Казакова ул, дом № 23, строение 1 |
| 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 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | <p>Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.</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 | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденными Банком России. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по методу начисления, подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Компании. Отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости, имеющихся в наличии для продажи, финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | не применяется |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | не применяется |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | не применяется |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | не применяется |

**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 | Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Компания применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются на баланс по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). про процентным (купонным) ценным бумагам цена приобретения определяется без учета процентного (купонного) дохода, уплаченного при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги и производные финансовые инструменты (ПФИ) оцениваются по справедливой стоимости. Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат переоценке на ежемесячной основе. |

| | | | |
|---|-----------------------------|--|---|
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по валютному курсу, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Компания оценивает способность продолжать непрерывную деятельность как положительную. Компании не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Показатели предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 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 | Руководство Компании не ожидает, что выпущенные, но не вступившие в силу МСФО, а также поправки к ним существенно повлияют на отчетность Компании. |
| 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 | Классификация активов Компании в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости. |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|--|
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П "О плане счетов бухгалтерского учета и некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015 г., 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. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Руководство опеределяет соответствующую классификацию финансовых инструментов в соответствии с Бизнес-моделью при первоначальном признании. Компания относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, т.е. справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Компании. В случае, если финансовый актив не является оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, то затраты по сделке, относимые напрямую к приобретению финансового актива, включаются в первоначальную стоимость финансового актива. Финансовые активы Компании, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из обращающихся ценных бумаг (облигаций). |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | На отчетную дату у НФО отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | НФО учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках - нерезидентах, займы выданные и прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Не применимо |

| | | | |
|---|------------------------------|--|---|
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Прочие активы учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости. В составе прочих активов отражаются: расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; расчеты по социальному страхованию; запасы; расчеты с поставщиками и подрядчиками (в том числе авансы, уплаченные по другим операциям). Активы на счете «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям» признаются с учетом профессионального суждения. В частности, по этому счету отражается программное обеспечение, лицензии на право использования программного обеспечения, права на программы для ЭВМ, страховки для автотранспортных средств. Расходы по счету «Авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям» списываются равными долями в течение срока полезного использования актива. Срок полезного использования для лицензий и прав на программное обеспечение устанавливается в размере 5 лет. Срок полезного использования страховки для автотранспортного средства определяется сроком действия страховки. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании финансовые обязательства учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания НФО учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде только в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерения сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и урегулировать обязательства одновременно. Общество в отчетном периоде не осуществляло операции взаимозачета финансовых активов и обязательств. |
| 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 | У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество. |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество. |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | У НФО в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество. |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | НФО учитывает объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибылей и убытков по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются в стоимость этих объектов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам по приобретенным основным средствам, включаются в первоначальную стоимость основного средства. |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | НФО применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам основных средств, начиная со дня, следующего за днем принятия в эксплуатацию. Амортизационные начисления за каждый период отражаются в составе прибылей и убытков. |

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию (ст.191 ГК РФ). |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальный актив признается объектом, одновременно удовлетворяющим следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы. Первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная НФО при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства НФО. После первоначального признания Компания учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов. |
| 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 | У НФО отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком использования. |

| | | | |
|---|-----------------------------|---|--|
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериально актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды. |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты на стадии исследования при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расхода в момент их осуществления. Затраты на разработки признаются в качестве расхода в момент их осуществления, но в исключительных случаях подлежат капитализации, если отвечают критериям признания нематериального актива. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | НФО не применяются пенсионные планы с установленными выплатами. |
| 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 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, Положением Банка России № 492-П и Учетной политикой Компании. К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течении 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. При обновленном выполнении следующих условий: 1. Долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2. Руководством Компании принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3. Компанией ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4. Действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмены не планируется. 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 | Порядок признания и последующего учета запасов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2, Положением Банка России № 492-П и Учетной политикой Компании. Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости без учета НДС (по себестоимости). НДС в силу специфики налогообложения операций, осуществляемых Обществом, относится на расходы в дату принятия к учету материалов. После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин: по себестоимости; по чистой возможной цене продажи. Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми приняты к учету (метод ФИФО). Общество оценивает запасы на конец каждого отчетного периода. В случае обесценения запасов (превышения себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи) создается резерв под обесценение запасов. |

| | | | |
|------|---------------------------------|--|---|
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, Положением Банка России № 508-П и Учетной политикой Компании. НФО в отчетном периоде создало следующие резервы - оценочные обязательства: по выплате будущих отпусков работников Компании; на остатки денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях и центральном депозитари; на торговую дебиторскую задолженность |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | С 01 января 2019 года компания, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "АРЕНДА", учитывает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | Не применимо |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | При отражении кредиторской задолженности НФО руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П и 487-П. Компания прекращает признание финансового обязательства когда договорные обязательства по нему исполняются или аннулируются. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Вложения в уставный капитал отражаются по фактической стоимости. Решение об увеличении уставного капитала Компании принимается общим собранием участников. Добавочный капитал формируется из взносов участников. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей) |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Резервный капитал отражается по фактической стоимости. |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|--|
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, Положением Банка России № 490-П и Учетной политикой Компании. Налог на прибыль включает текущий и отложенный налог. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка в полном объеме, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или операциям с участниками, отражаемых непосредственно на счетах капитала. Текущий налог на прибыль рассчитывается исходя из размера налогооблагаемой прибыли за год с учетом ставок по налогу на прибыль, действующих на отчетную дату, а также суммы обязательств, возникших в результате уточнения сумм налога на прибыль за предыдущие отчетные годы. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Величина отложенных налоговых активов и обязательств определяется исходя из налоговых ставок. Отложенные налоговые активы отражаются в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц, не принятых расходов по налогам и неиспользованных налоговых льгот. Размер |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Дивиденды отражаются в составе прибыли или убытка за период на основе метода начисления. |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 2 490 | 13 | 2 477 | 17 732 | 1 | 17 732 |
| 5 | Прочие денежные средства | 1 132 | - | 1 132 | 1 180 | 18 | 1 162 |
| 6 | Итого | 3 622 | 14 | 3 609 | 18 912 | 19 | 18 894 |

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 3 609 | 18 894 |
| 3 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 125 958 | 953 647 |
| 4.1 | Прочее | 3 025 | 46 736 |
| 5 | Итого | 132 591 | 1 019 276 |

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 17 732 | - | 1 180 | 18 912 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 17 732 | - | 1 180 | 18 912 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 606 993 | - | 13 714 459 | 14 321 452 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 606 993 | - | 13 714 459 | 14 321 452 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (622 235) | - | (13 714 507) | (14 336 742) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (622 235) | - | (13 714 507) | (14 336 742) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 490 | - | 1 132 | 3 622 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 490 | - | 1 132 | 3 622 |

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

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 6 538 | - | - | 6 538 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 6 538 | - | - | 6 538 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 994 243 | - | 36 284 594 | 37 278 837 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 994 243 | - | 36 284 594 | 37 278 837 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (983 048) | - | (36 283 413) | (37 266 462) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (983 048) | - | (36 283 413) | (37 266 462) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 17 732 | - | 1 180 | 18 912 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 17 732 | - | 1 180 | 18 912 |

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 | - | 18 | 19 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 | - | 18 | 19 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 20 | - | - | 20 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 20 | - | - | 20 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (7) | - | (18) | (25) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (7) | - | (18) | (25) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 13 | - | - | 14 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 13 | - | - | 14 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2022 г.

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 3 | - | 124 | 126 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 | - | 124 | 126 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (2) | - | (106) | (108) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (2) | - | (106) | (108) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 | - | 18 | 19 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 | - | 18 | 19 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 270 416 | 281 841 |
| 6 | Итого | 270 416 | 281 841 |

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 111 | 55 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 111 | 55 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 270 305 | 281 787 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 115 285 | 41 782 |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 80 499 | 80 443 |
| 11 | нефинансовых организаций | 74 520 | 159 561 |
| 12 | Итого | 270 416 | 281 841 |

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | | | на 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 128 969 | 3 011 | 125 958 | 1 000 364 | 46 717 | 953 647 |
| 13 | Итого | 128 969 | 3 011 | 125 958 | 1 000 364 | 46 717 | 953 647 |

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

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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 г. | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|-------------------------|--|---|--|--|---|---|--|---|--|--|-----------------|-------------|--|--|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | |
| 1 | 2 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на кирпированных банковских счетах для исполнения обязательств и индивидиуального кирпированого обеспечения | Средства на кирпированных банковских счетах коллективного кирпированого обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного кирпированого обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидиуального кирпированого обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в кирпированных организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к кирпирину, и индивидиуального кирпированого обеспечения | Средства в кирпированных организациях, предназначенные для коллективного кирпированого обеспечения (гарантийный фонд) | Средки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по биржевым операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого | | |
| 1 | 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 000 364 | - | 1 000 364 | | |
| 2 | 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 000 364 | - | 1 000 364 | | |
| 6 | 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 739 623 | - | 3 739 623 | | |
| 7 | 7 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 739 623 | - | 3 739 623 | | |
| 11 | 11 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | (4 611 018) | - | (4 611 018) | | |
| 12 | 12 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 128 969 | - | 128 969 | | |
| 36 | 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 128 969 | - | 128 969 | | |
| 37 | 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 128 969 | - | 128 969 | | |

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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 г. | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|-------------------------|---|---|--|--|---|---|--|---|--|--|-----------------|--------------|--|--|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | |
| 1 | 2 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на кирпированных банковских счетах для исполнения обязательств и индивидиуального кирпированого обеспечения | Средства на кирпированных банковских счетах коллективного кирпированого обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного кирпированого обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидиуального кирпированого обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в кирпированных организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к кирпирину, и индивидиуального кирпированого обеспечения | Средства в кирпированных организациях, предназначенные для коллективного кирпированого обеспечения (гарантийный фонд) | Средки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по биржевым операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого | | |
| 6 | 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 25 491 079 | - | 25 491 079 | | |
| 7 | 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 25 491 079 | - | 25 491 079 | | |
| 11 | 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | (24 490 715) | - | (24 490 715) | | |
| 12 | 12 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | (24 490 715) | - | (24 490 715) | | |
| 36 | 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 000 364 | - | 1 000 364 | | |
| 37 | 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 000 364 | - | 1 000 364 | | |

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

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

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Итого | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|--|-------|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----------|--|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 46 717 | |
| 2 | Поступление признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 46 717 | |
| 6 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 28 083 | |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 28 083 | |
| 11 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | (71 788) | |
| 12 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | (71 788) | |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 3 011 | |
| 37 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 3 011 | |

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

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Итого | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|---|-------|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----------|--|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 73 161 | |
| 7 | Поступление признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 73 161 | |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | (26 444) | |
| 12 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | (26 444) | |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 46 717 | |
| 37 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | | | | | | 46 717 | |

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

Таблица 11.1

Займы выданные и прочие размещенные средства

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | | | на 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | Средства в некредитных клиринговых организациях | 1 515 494 | 3 | 1 515 491 | 1 920 622 | 3 | 1 920 619 |
| 7 | Сделки обратного репо с некредитными организациями | 491 289 | - | 491 289 | 180 429 | - | 180 429 |
| 8 | Итого | 2 006 783 | 3 | 2 006 780 | 2 101 052 | 3 | 2 101 049 |

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2023 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | 1 920 622 | - | - | - | 180 429 | 2 101 052 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 1 920 622 | - | - | - | 180 429 | 2 101 052 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | - | - | 1 777 530 929 | - | - | - | 87 933 898 | 1 865 464 828 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 1 777 530 929 | - | - | - | 87 933 898 | 1 865 464 828 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (1 777 936 058) | - | - | - | (87 623 039) | (1 865 559 096) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (1 777 936 058) | - | - | - | (87 623 039) | (1 865 559 096) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | 1 515 494 | - | - | - | 491 289 | 2 006 783 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 1 515 494 | - | - | - | 491 289 | 2 006 783 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2022 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | 811 064 | - | - | - | - | 811 064 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 811 064 | - | - | - | - | 811 064 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том | - | - | 1 665 321 323 | - | - | - | 6 443 154 | 1 671 764 478 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 1 665 321 323 | - | - | - | 6 443 154 | 1 671 764 478 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | (1 664 211 765) | - | - | - | (6 262 725) | (1 670 474 490) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | (1 664 211 765) | - | - | - | (6 262 725) | (1 670 474 490) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | 1 920 622 | - | - | - | 180 429 | 2 101 052 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | 1 920 622 | - | - | - | 180 429 | 2 101 052 |

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 122 933 | 1 389 | 121 544 | 155 627 | 2 110 | 153 517 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 9 | - | 9 | - | - | - |
| 7 | Итого | 122 942 | 1 389 | 121 554 | 155 627 | 2 110 | 153 517 |

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2023 г.

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 155 627 | - | - | - | - | 155 627 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 155 627 | - | - | - | - | 155 627 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 448 173 | 87 623 039 | 195 328 | - | 142 590 | 88 409 129 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 448 173 | 87 623 039 | 195 328 | - | 142 590 | 88 409 129 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (480 867) | (87 623 039) | (195 328) | - | (142 590) | (88 441 823) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (480 867) | (87 623 039) | (195 328) | - | (142 590) | (88 441 823) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 122 933 | - | - | - | - | 122 933 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 122 933 | - | - | - | - | 122 933 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2022 г.

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 507 | - | - | - | - | 2 507 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 507 | - | - | - | - | 2 507 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 366 731 | 6 262 725 | 1 141 314 | - | 89 428 | 7 860 198 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 366 731 | 6 262 725 | 1 141 314 | - | 89 428 | 7 860 198 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (213 611) | (6 262 725) | (1 141 314) | - | (89 428) | (7 707 078) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (213 611) | (6 262 725) | (1 141 314) | - | (89 428) | (7 707 078) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 155 627 | - | - | - | - | 155 627 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 155 627 | - | - | - | - | 155 627 |

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

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

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 110 | - | - | - | - | 2 110 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 110 | - | - | - | - | 2 110 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 8 467 | - | - | - | - | 8 467 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 8 467 | - | - | - | - | 8 467 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (9 189) | - | - | - | - | (9 189) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (9 189) | - | - | - | - | (9 189) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 1 389 | - | - | - | - | 1 389 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 389 | - | - | - | - | 1 389 |

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

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 14 | - | - | - | - | 14 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 14 | - | - | - | - | 14 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 2 222 | - | - | - | - | 2 222 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 222 | - | - | - | - | 2 222 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (126) | - | - | - | - | (126) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (126) | - | - | - | - | (126) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 110 | - | - | - | - | 2 110 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 110 | - | - | - | - | 2 110 |

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г. | - | - | 43 | 43 |
| 2 | Накопленная амортизация | - | - | (14) | (14) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2022 г. | - | - | 29 | 29 |
| 8 | Амортизационные отчисления | - | - | (4) | (4) |
| 13 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | - | - | 25 | 25 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г. | - | - | 43 | 43 |
| 15 | Накопленная амортизация | - | - | (18) | (18) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01 января 2023 г. | - | - | 25 | 25 |
| 17 | Поступление | - | 1 012 | - | 1 012 |
| 21 | Амортизационные отчисления | - | (577) | (4) | (581) |
| 26 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | - | 435 | 21 | 455 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г. | - | 1 012 | 43 | 1 055 |
| 28 | Накопленная амортизация | - | (577) | (22) | (599) |
| 29 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | - | 435 | 21 | 455 |

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|----------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | 12 |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | |
| 1 | Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе: | - | 3 898 | - | 100 | - | - | - | - | - | 3 998 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 15 637 | 1 331 | 3 056 | 42 883 | - | - | - | - | 62 907 |
| 3 | накопленная амортизация | - | (11 739) | (1 331) | (2 956) | (42 883) | - | - | - | - | (58 910) |
| 5 | Поступление | - | 1 975 | - | 297 | - | - | - | - | - | 2 272 |
| 10 | Амортизация | - | (2 249) | - | (66) | (11 592) | - | - | - | - | (13 907) |
| 20 | Прочее | - | - | - | - | 34 873 | - | - | - | - | 34 873 |
| 21 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе: | - | 3 624 | - | 330 | 23 280 | - | - | - | - | 27 235 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 17 612 | 1 331 | 3 353 | 34 873 | - | - | - | - | 57 168 |
| 23 | накопленная амортизация | - | (13 987) | (1 331) | (3 022) | (11 592) | - | - | - | - | (29 933) |
| 25 | Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе: | - | 3 624 | - | 330 | 23 280 | - | - | - | - | 27 235 |
| 26 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 17 612 | 1 331 | 3 353 | 34 873 | - | - | - | - | 57 168 |
| 27 | накопленная амортизация | - | (13 987) | (1 331) | (3 022) | (11 592) | - | - | - | - | (29 933) |
| 29 | Поступление | - | 5 777 | 4 750 | - | - | - | - | - | - | 10 527 |
| 34 | Амортизация | - | (3 497) | (320) | (99) | (11 624) | - | - | - | - | (15 539) |
| 45 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | - | 5 904 | 4 430 | 232 | 11 656 | - | - | - | - | 22 222 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 23 389 | 6 081 | 3 353 | 34 873 | - | - | - | - | 67 695 |
| 47 | накопленная амортизация | - | (17 484) | (1 651) | (3 121) | (23 217) | - | - | - | - | (45 473) |

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 1 | - | 1 | 3 730 | - | 3 730 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 7 | - | 7 | - | - | - |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 1 | - | 1 | 1 | - | 1 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3 240 | - | 3 240 | 1 940 | - | 1 940 |
| 6 | Запасы | 2 | 2 | - | 2 | 2 | - |
| 11 | Итого | 3 251 | 2 | 3 249 | 5 674 | 2 | 5 671 |

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя | Виды запасов | | | | | Итого |
|--------------|---|----------------|-----------|----------------------------|--|----------|----------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 2 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | 1 | 1 |
| 3 | резерв под обесценение | - | - | - | - | (1) | (1) |
| 4 | Поступление (создание) | - | - | - | - | 2 443 | 2 443 |
| 7 | Выбытие | - | - | - | - | (2 442) | (2 442) |
| 9 | Создание резерва под обесценение | - | - | - | - | (1) | (1) |
| 12 | Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 13 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | 2 | 2 |
| 14 | резерв под обесценение | - | - | - | - | (2) | (2) |
| 15 | Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 16 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | 2 | 2 |
| 17 | резерв под обесценение | - | - | - | - | (2) | (2) |
| 18 | Поступление (создание) | - | - | - | - | 10 832 | 10 832 |
| 21 | Выбытие | - | - | - | - | (10 832) | (10 832) |
| 24 | Восстановление резерва под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 27 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | 2 | 2 |
| 28 | резерв под обесценение | - | - | - | - | (2) | (2) |

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2023 г.

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с персоналом | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Запасы | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | Прочее | Итого |
|--------------|--|----------------------|---------------------------------------|--------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2023 г. | - | - | 2 | - | - | 2 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Резерв под обесценение на 31.12.2023 г. | - | - | 2 | - | - | 2 |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2022 г.

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с персоналом | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Запасы | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | Прочее | Итого |
|--------------|--|----------------------|---------------------------------------|--------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2022 г. | - | - | 1 | - | - | 1 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | 1 | - | - | 1 |
| 5 | Резерв под обесценение на 31.12.2022 г. | - | - | 2 | - | - | 2 |

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 1 557 400 | 2 617 597 |
| 6 | Итого | 1 557 400 | 2 617 597 |

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2023 г. | на 31 декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 12 568 | 24 164 |
| 15 | Итого | 12 568 | 24 164 |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе: | 8 129 | 3 929 |
| 7 | кредиторская задолженность перед | 8 129 | 3 929 |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 1 480 | 57 514 |
| 20 | Итого | 9 609 | 61 443 |

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 2 740 | 2 382 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 10 591 | 9 089 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 99 004 | 131 629 |
| 11 | Итого | 112 335 | 143 100 |

Примечание 31. Управление капиталом
31 декабря 2023 г.

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. 31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 809 233 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 640 083 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за вычетом переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат различия между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат различия между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 21 | 37 251 | - | - | 37 272 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 21 | 37 251 | - | - | 37 272 |
| 12 | Итого | 21 | 37 251 | - | - | 37 272 |

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

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за вычетом переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат различия между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат различия между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 185 295 | 6 065 | - | - | 191 360 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 185 295 | 6 065 | - | - | 191 360 |
| 12 | Итого | 185 295 | 6 065 | - | - | 191 360 |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 53 986 | 113 925 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 20 282 | 112 055 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 33 704 | 1 870 |
| 15 | Итого | 53 986 | 113 925 |

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

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

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г. | 46 717 | 3 | 2 110 | 48 830 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | (43 706) | - | (722) | (44 427) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г. | 3 011 | 3 | 1 389 | 4 403 |

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

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

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г. | - | - | 14 | 14 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 46 717 | 3 | 2 096 | 48 816 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г. | 46 717 | 3 | 2 110 | 48 830 |

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

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | 45 | (295) |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 181 | 267 |
| 3 | Итого | 226 | (28) |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| 3 | Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке | 2 | 4 |
| 7 | Итого | 2 | 4 |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| 28 | Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг | 2 359 | 102 |
| 34 | Итого | 2 359 | 102 |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | 267 867 | 215 476 |
| 36 | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке | 2 312 | 230 |
| 37 | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | 15 167 | 11 366 |
| 39 | Комиссионные доходы от прочих клиентских операций | - | 2 |
| 42 | Итого | 285 346 | 227 074 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 25 | - |
| 48 | Итого | 25 | - |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 50 | Выручка от оказания услуг маркет-мейкера | - | 261 |
| 55 | Итого | - | 261 |
| 56 | Всего | 287 732 | 227 442 |

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 84 345 | 76 723 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 22 146 | 19 253 |
| 6 | Итого | 106 491 | 95 976 |

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 3 544 | 2 027 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | 1 | 2 |
| 10 | Расходы на технические услуги | 365 | 363 |
| 11 | Прочее | - | 53 |
| 12 | Итого | 3 910 | 2 445 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 686 | 54 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 1 573 | 2 461 |
| 7 | Итого | 2 259 | 2 515 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 5 971 | 5 655 |
| 2 | Амортизация основных средств | 15 539 | 13 907 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 581 | 4 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 400 | 400 |
| 7 | Расходы по страхованию | 1 767 | 3 578 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 235 | 981 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 12 528 | 14 281 |
| 12 | Транспортные расходы | 157 | 184 |
| 13 | Командировочные расходы | 10 | 17 |
| 14 | Штрафы, пени | - | 1 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 910 | 1 097 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 5 109 | 4 514 |
| 17 | Прочие административные расходы | 21 489 | 12 275 |
| 18 | Итого | 64 696 | 56 893 |

Независимым аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Внешаудит консалтинг» (запись в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС от 11.02.2020 года за ОРНЗ 12006043626). Величина выплаченного вознаграждения ООО «Внешаудит консалтинг» за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2023 год составляет 400 тыс.рублей (за 2022 год сумма вознаграждения составляет 400 тыс.рублей). Сопутствующие аудиту услуги не оказывались в 2022 и 2023 годах.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам | 5 | - |
| 8 | Прочие доходы | 404 | 400 |
| 9 | Итого | 409 | 400 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | аренда |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | нет |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | нет |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | нет |
| 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 | нет |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | нет |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | нет |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | нет |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | процентная ставка соответствует рыночной |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нет |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|----------------------|--------------------|
| | | | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 11 656 | 23 280 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 12 568 | 24 164 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 15 803 | 15 803 |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 15 803 | 15 803 |
| 7 | Итого отток денежных средств | 15 803 | 15 803 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | - | 18 |
| 6 | Итого | - | 18 |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 34 836 | 72 901 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 15 886 | (8 374) |
| 4 | Итого, в том числе: | 50 722 | 64 528 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 50 722 | 64 528 |

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 246 701 | 326 435 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2022 год: 20 %) | 49 340 | 65 287 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | | |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (16 174) | (16 703) |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 18 712 | 19 482 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | (1 156) | (3 538) |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 50 722 | 64 528 |

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2023 г. |
|---|---|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Дебиторская задолженность | 9 765 | (9 164) | - | 601 |
| 2 | Запасы | - | - | - | - |
| 3 | Кредиторская задолженность | 7 127 | (1 947) | - | 5 180 |
| 4 | Нематериальные активы | - | 5 | - | 5 |
| 5 | Резервы - оценочные обязательства | 4 | 277 | - | 281 |
| 6 | Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ | 858 | (858) | - | - |
| 7 | Общая сумма отложенного налогового актива | 17 755 | (11 687) | - | 6 068 |
| 8 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 1 241 | - | - | 1 241 |
| 9 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 18 996 | (11 687) | - | 7 309 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 10 | Основные средства | (4 962) | 2 534 | - | (2 428) |
| 11 | Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ | - | (6 733) | - | (6 733) |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (4 962) | (4 199) | - | (9 160) |
| 13 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 14 034 | (15 886) | - | (1 851) |
| 14 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 14 034 | (15 886) | - | (1 851) |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2022 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2023 г. |
|---|-------------------------|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2022 г. |
|---|---|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Дебиторская задолженность | 3 | 9 762 | - | 9 765 |
| 2 | Запасы | - | - | - | - |
| 3 | Кредиторская задолженность | 2 380 | 4 747 | - | 7 127 |
| 4 | Нематериальные активы | - | - | - | - |
| 5 | Резервы - оценочные обязательства | - | 4 | - | 4 |
| 6 | Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ | 2 182 | (1 324) | - | 858 |
| 7 | Общая сумма отложенного налогового актива | 4 565 | 13 189 | - | 17 755 |
| 8 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 1 241 | - | - | 1 241 |
| 9 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 5 807 | 13 189 | - | 18 996 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 10 | Основные средства | (146) | (4 816) | - | (4 962) |
| 11 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (146) | (4 816) | - | (4 962) |
| 12 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 5 661 | 8 374 | - | 14 034 |
| 13 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 5 661 | 8 374 | - | 14 034 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2021 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2022 г. |
|---|-------------------------|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 | С задержкой платежа от 30 до 90 | С задержкой платежа от 90 до 180 | С задержкой платежа от 180 до 360 | Итого |
|--------------|---|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | | | | | |
| 1 | дебиторская задолженность клиентов | 121 554 | - | - | - | 121 554 |
| 2 | Итого | 121 554 | - | - | - | 121 554 |
| 25 | Итого | 121 554 | - | - | - | 121 554 |

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

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | С задержкой платежа менее 30 | С задержкой платежа от 30 до 90 | С задержкой платежа от 90 до 180 | С задержкой платежа от 180 до 360 | Итого |
|--------------|---|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | | | | | |
| 1 | дебиторская задолженность клиентов | 153 517 | - | - | - | 153 517 |
| 2 | Итого | 153 517 | - | - | - | 153 517 |
| 25 | Итого | 153 517 | - | - | - | 153 517 |

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|--------------------------|---|-----------|---|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 3 586 | - | 22 | 3 609 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 270 416 | - | - | 270 416 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 270 416 | - | - | 270 416 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 127 593 | 2 | 126 697 | 2 254 291 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | 125 958 | 125 958 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 2 006 780 | - | - | 2 006 780 |
| 11 | дебиторская задолженность | 120 813 | 2 | 739 | 121 554 |
| 17 | Итого активов | 2 401 595 | 2 | 126 719 | 2 528 316 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 183 273 | 3 162 | 393 142 | 1 579 577 |
| 22 | средства клиентов | 1 161 096 | 3 162 | 393 142 | 1 557 400 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 12 568 | - | - | 12 568 |
| 25 | кредиторская задолженность | 9 609 | - | - | 9 609 |
| 28 | Итого обязательств | 1 183 273 | 3 162 | 393 142 | 1 579 577 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 1 218 322 | (3 161) | (266 422) | 948 739 |

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 2023 г.

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|--------------------------|---|-----------|---|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 18 845 | - | 48 | 18 894 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 281 841 | - | - | 281 841 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 281 841 | - | - | 281 841 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 238 683 | - | 969 529 | 3 208 212 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | 953 647 | 953 647 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 2 101 049 | - | - | 2 101 049 |
| 11 | дебиторская задолженность | 137 634 | - | 15 882 | 153 517 |
| 16 | Прочие активы | 5 671 | - | - | 5 671 |
| 17 | Итого активов | 2 545 041 | - | 969 577 | 3 514 619 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 871 551 | 2 865 | 828 789 | 2 703 204 |
| 22 | средства клиентов | 1 785 944 | 2 865 | 828 789 | 2 617 597 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 164 | - | - | 24 164 |
| 25 | кредиторская задолженность | 61 443 | - | - | 61 443 |
| 27 | Прочие обязательства | 143 100 | - | - | 66 143 100 |
| 28 | Итого обязательств | 2 014 651 | 2 865 | 828 789 | 2 846 305 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 530 390 | (2 865) | 140 789 | 668 314 |

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 14 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 557 400 | - | - | - | - | - | - | - | 1 557 400 |
| 16 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 1 557 400 | - | - | - | - | - | - | - | 1 557 400 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 12 568 | - | - | - | - | - | - | - | 12 568 |
| 20 | обязательства по аренде | 12 568 | - | - | - | - | - | - | - | 12 568 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 9 609 | - | - | - | - | - | - | - | 9 609 |
| 33 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 8 129 | - | - | - | - | - | - | - | 8 129 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 1 480 | - | - | - | - | - | - | - | 1 480 |
| 42 | Итого обязательств | 1 579 577 | - | - | - | - | - | - | - | 1 579 577 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 1 января 2023 г.

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 14 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 617 597 | - | - | - | - | - | - | - | 2 617 597 |
| 16 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 617 597 | - | - | - | - | - | - | - | 2 617 597 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 24 164 | - | - | - | - | - | - | - | 24 164 |
| 20 | обязательства по аренде | 24 164 | - | - | - | - | - | - | - | 24 164 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 61 443 | - | - | - | - | - | - | - | 61 443 |
| 33 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 3 929 | - | - | - | - | - | - | - | 3 929 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 57 514 | - | - | - | - | - | - | - | 57 514 |
| 42 | Итого обязательств | 2 703 204 | - | - | - | - | - | - | - | 2 703 204 |

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---------------------------------|---|--------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 3 609 | - | - | 3 609 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 2 477 | - | - | 2 477 |
| 4 | прочие денежные средства | 1 132 | - | - | 1 132 |
| 5 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 270 305 | - | - | 270 305 |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 270 305 | - | - | 270 305 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | 115 285 | - | - | 115 285 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 80 499 | - | - | 80 499 |
| 12 | нефинансовых организаций | 74 520 | - | - | 74 520 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 125 958 | - | - | 125 958 |
| 54 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 125 958 | - | - | 125 958 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 006 780 | - | - | 2 006 780 |
| 59 | средства в некредитных клиринговых организациях | 1 515 491 | - | - | 1 515 491 |
| 63 | сделки обратного репо с некредитными организациями | 491 289 | - | - | 491 289 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 121 554 | - | - | 121 554 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 121 544 | - | - | 121 544 |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 9 | - | - | 9 |
| 71 | Итого активов | 2 528 205 | - | - | 2 528 205 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 85 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 557 400 | - | - | 1 557 400 |
| 87 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 1 557 400 | - | - | 1 557 400 |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 12 568 | - | - | 12 568 |
| 91 | обязательства по аренде | 12 568 | - | - | 12 568 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 9 609 | - | - | 9 609 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 9 609 | - | - | 9 609 |
| 113 | Итого обязательств | 1 579 577 | - | - | 1 579 577 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 948 628 | - | - | 948 628 |

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---------------------------------|---|--------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 18 894 | - | - | 18 894 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 18 894 | - | - | 18 894 |
| 5 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 281 787 | - | - | 281 787 |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 281 787 | - | - | 281 787 |
| 7 | Правительства Российской Федерации | 41 782 | - | - | 41 782 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 80 443 | - | - | 80 443 |
| 12 | нефинансовых организаций | 159 561 | - | - | 159 561 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 953 647 | - | - | 953 647 |
| 54 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 953 647 | - | - | 953 647 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 101 049 | - | - | 2 101 049 |
| 59 | средства в некредитных клиринговых организациях | 2 101 049 | - | - | 2 101 049 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 153 517 | - | - | 153 517 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 153 517 | - | - | 153 517 |
| 71 | Итого активов | 3 508 893 | - | - | 3 508 893 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 85 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 617 597 | - | - | 2 617 597 |
| 87 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 617 597 | - | - | 2 617 597 |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 24 164 | - | - | 24 164 |
| 91 | обязательства по аренде | 24 164 | - | - | 24 164 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 61 443 | - | - | 61 443 |
| 104 | кредиторская задолженность по торговым операциям | 3 929 | - | - | 3 929 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 57 514 | - | - | 57 514 |
| 113 | Итого обязательств | 2 703 204 | - | - | 2 703 204 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 805 689 | - | - | 805 689 |

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|-----------|-------------|------|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 3 608 | - | - | 1 | 3 609 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 155 131 | 115 285 | - | - | 270 416 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 155 131 | 115 285 | - | - | 270 416 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 101 960 | 18 819 | 67 | 133 446 | 2 254 291 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 125 525 | 432 | - | - | 125 958 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 1 854 881 | 18 387 | 67 | 133 446 | 2 006 780 |
| 11 | дебиторская задолженность | 121 554 | - | - | - | 121 554 |
| 16 | Итого активов | 2 260 698 | 134 104 | 67 | 133 447 | 2 528 316 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 427 876 | 18 215 | 40 | 133 446 | 1 579 577 |
| 21 | средства клиентов | 1 405 700 | 18 215 | 40 | 133 446 | 1 557 400 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 12 568 | - | - | - | 12 568 |
| 24 | кредиторская задолженность | 9 609 | - | - | - | 9 609 |
| 26 | Итого обязательств | 1 427 876 | 18 215 | 40 | 133 446 | 1 579 577 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 832 822 | 115 889 | 27 | 1 | 948 739 |

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|-----------|-------------|------|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 18 894 | - | - | - | 18 894 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 281 841 | - | - | - | 281 841 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 281 841 | - | - | - | 281 841 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 728 917 | 29 582 | 52 | 449 661 | 3 208 212 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 953 647 | - | - | - | 953 647 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 1 621 754 | 29 582 | 52 | 449 661 | 2 101 049 |
| 11 | дебиторская задолженность | 153 517 | - | - | - | 153 517 |
| 15.1 | Прочие активы | 5 671 | - | - | - | 5 671 |
| 16 | Итого активов | 3 035 323 | 29 582 | 52 | 449 661 | 3 514 619 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 224 411 | 29 101 | 31 | 449 661 | 2 703 204 |
| 21 | средства клиентов | 2 138 805 | 29 101 | 31 | 449 661 | 2 617 597 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 164 | - | - | - | 24 164 |
| 24 | кредиторская задолженность | 61 443 | - | - | - | 61 443 |
| 25.1 | Прочие обязательства | 143 100 | - | - | - | 143 100 |
| 26 | Итого обязательств | 2 367 512 | 29 101 | 31 | 449 661 | 2 846 305 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 667 811 | 482 | 21 | - | 668 314 |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая 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: | 270 416 | - | - | 270 416 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 270 416 | - | - | 270 416 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 270 416 | - | - | 270 416 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 270 416 | - | - | 270 416 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 111 | - | - | 111 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 115 285 | - | - | 115 285 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 80 499 | - | - | 80 499 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 74 520 | - | - | 74 520 |

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 1 января 2023 г.

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 281 841 | - | - | 281 841 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 281 841 | - | - | 281 841 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 281 841 | - | - | 281 841 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 281 841 | - | - | 281 841 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 55 | - | - | 55 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 41 782 | - | - | 41 782 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 80 443 | - | - | 80 443 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 159 561 | - | - | 159 561 |

Приложение 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6

| 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) | 6 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 2 257 900 | |
| 2 | денежные средства, в том числе: | - | - | - | - | 3 609 | |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | - | - | 3 609 | |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 2 254 291 | |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | - | - | - | 125 958 | |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | - | 125 958 | |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | - | - | 2 006 780 | |
| 24 | средства в некредитных клиринговых организациях | - | - | - | - | 1 515 491 | |
| 28 | сделки обратного репо с некредитными организациями | - | - | - | - | 491 289 | |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | 121 554 | |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 121 544 | |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | 9 | |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 1 579 577 | |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 1 579 577 | |
| 41 | средства клиентов, в том числе: | - | - | - | - | 1 557 400 | |
| 43 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | - | 1 557 400 | |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | 12 568 | |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | - | - | 12 568 | |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | 9 609 | |
| 60 | кредиторская задолженность по торговым операциям | - | - | - | - | 8 129 | |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | 1 480 | |

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке замещающих для новых инструментов, предлагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитных финансовых организаций использовался предположения о процентной ставке на заемный капитал и ставка дисконтирования погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по процентной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начисная с первого дня потенциального прекращения требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

на 1 января 2023 г.

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | 6 | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 3 227 106 | |
| 2 | денежные средства, в том числе: | - | - | - | - | 18 894 | |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | - | - | 18 894 | |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 3 208 212 | |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | - | - | - | 953 647 | |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | - | 953 647 | |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | - | - | 2 101 049 | |

| | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|-----------|
| 24 | средства в некредитных клиринговых организациях | - | - | - | - | 1 909 741 |
| 27 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | 10 878 |
| 28 | сделки обратного репо с некредитными организациями | - | - | - | - | 180 429 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | 153 517 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 153 517 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 2 703 204 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 2 703 204 |
| 41 | средства клиентов, в том числе: | - | - | - | - | 2 617 597 |
| 43 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | - | 2 617 597 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | - | - | 24 164 |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | - | - | 24 164 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | - | - | 61 443 |
| 60 | кредиторская задолженность по торговым операциям | - | - | - | - | 3 929 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | 57 514 |

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке замещающей для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о процентной ставке на заемный капитал и ставках долгосрочных платежей контрагента. Обязательства дисконтируются по процентной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого для потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках нерезидентах | - | - | - | - | - | - | 812 141 | 812 141 |
| 9 | займы выданные и прочие размещенные средства | - | - | - | - | - | - | 22 381 | 22 381 |
| 10 | дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | - | 749 748 | 749 748 |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов | - | - | - | - | - | - | 40 011 | 40 011 |
| 24 | | - | - | - | - | - | - | 772 129 | 772 129 |

В течение 2023 года в состав связанных сторон с ООО «РОНИН» входили: 1. Юридические лица: RONIN EUROPE LIMITED (брокерское обслуживание), ООО «РОНИН Эстейт» (брокерское обслуживание), ЗАО «РОНИН Холдинг» (брокерское обслуживание). 2. Частные лица: Виноградов А.А., Полкачев Г.А., Разбицкий Е.Л., Свиистун В.А., Хавин А.С. Дивиденды не выплачивались. 3. Члены Совета Директоров: Мясников Г.С., Виноградов А.А., Делендик А.И., Феоктистов К.К., Кондаков К.В. Выплаты Совету директоров не производились; 4. Исполнительный орган (Генеральный директор Виноградов А.А.), информация раскрыта в Прим. 58.2 и .58.3. Ассоциированных и совместных предприятий ООО «РОНИН» не имеет.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 1 января 2023 г.

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: займы выданные и прочие размещенные средства | - | - | - | - | - | - | 906 416 | 906 416 |
| 10 | дебиторская задолженность | - | - | - | - | - | - | 880 918 | 880 918 |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства клиентов | - | - | - | - | - | - | 25 498 | 25 498 |
| 24 | | - | - | - | - | - | - | 880 918 | 880 918 |

В течение 2022 года в состав связанных сторон с ООО «РОНИН» входили: 1. Юридические лица: RONIN EUROPE LIMITED (брокерское обслуживание), ООО «РОНИН Эстейт» (брокерское обслуживание), ЗАО «РОНИН Холдинг» (брокерское обслуживание). 2. Частные лица: Виноградов А.А., Полкачев Г.А., Разбицкий Е.Л., Свиистун В.А., Хавин А.С. Дивиденды не выплачивались. 3. Члены Совета Директоров: Мясников Г.С., Виноградов А.А., Делендик А.И. Выплаты Совету директоров не производились; 4. Исполнительный орган (Генеральный директор Виноградов А.А.), информация раскрыта в Прим. 58.2 и .58.3. Ассоциированных и совместных предприятий ООО «РОНИН» не имеет.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2023 г.

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | - | - | - | - | - | - | 221 590 | 221 590 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | 13 853 | - | - | 13 853 |
| 22 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | 400 | 400 |
| | | | | | | | | | 10 |
| | | | | | | | | | 221 590 |
| | | | | | | | | | 13 853 |
| | | | | | | | | | 400 |

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | - | - | - | - | - | - | 180 113 | 180 113 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | 11 388 | - | - | 11 388 |
| 22 | Прочие доходы | - | - | - | - | - | - | 400 | 400 |
| | | | | | | | | | 10 |
| | | | | | | | | | 180 113 |
| | | | | | | | | | 11 388 |
| | | | | | | | | | 400 |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|------------------------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 13 853 | 11 388 |
| 2 | Долгосрочные вознаграждения | 0 | 0 |

Краткосрочные вознаграждения, в том числе включает: страховые взносы за 2023 год в размере 2718,96 тыс.руб.; страховые взносы за 2022 год в размере 2019,49 тыс.руб.

К ключевому управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, Заместитель Генерального директора по операционной работе, Руководитель группы трейдеров, Начальник юридического департамента.



Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью листов
ООО «Внешаудит консалтинг»
Руководитель аудита
Сотникова М.М.