

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ  
«КРЭСКО ФИНАНС»  
ЗА 2023 ГОД**

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «КРЭСКО Финанс»

### Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «КРЭСКО Финанс»**, состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе 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 Инвестиционная компания «КРЭСКО Финанс»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 год и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

*Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита*

*Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса*

### Признание выручки оказания услуг по договорам с покупателями (см. таблицу 41.1 Примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки.

Мы оценили применение Обществом стандартов МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Чернова Юлия Викторовна  
Генеральный директор аудиторской организации  
(ОРНЗ 21606077417)

Оксана Александровна Купряшина  
Руководитель аудита, по результатам которого  
выпущено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006018686)

27 марта 2024 года



*Чер*

*Оксана Купряшина*

#### Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «КРЭСКО Финанс»  
ОГРН 1097746422531  
127473, г.Москва, пер. Чернышевского, д. 15

#### Аудиторская организация

Акционерное общество  
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»  
ОГРН 1027700190253  
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,  
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII,  
комната 8.  
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации  
«Содружество»  
ОРНЗ 11606054850

Приложение 1.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	62198455	1097746422531	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания "КРЭСКО Финанс" (ООО ИК "КРЭСКО Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127473, Москва г, Чернышевского пер, дом № 15

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	2 733	6 749
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		28 657	14 108
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	28 657	14 108
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23 880	16 593
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 635	6 111
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	19 892	10 425
11	дебиторская задолженность	12	353	57
17	Нематериальные активы	18	2 340	3 066
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 405	2 175
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	314	524
20	Отложенные налоговые активы	48	9 121	10 952
21	Прочие активы	20	4 474	3 398
22	Итого активов		74 924	57 565
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		871	3 804
27	средства клиентов	23	689	1 425
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	532
30	кредиторская задолженность	26	182	1 847
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	701	255
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 527	44
36	Прочие обязательства	29	5 760	6 428
37	Итого обязательств		8 859	10 531
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	55 133	55 133
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		10 933	(8 099)
52	Итого капитала		66 065	47 034
53	Итого капитала и обязательств		74 924	57 565

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

М.В. Аленушкин  
(инициалы, фамилия)

*26 марта 2024* г.



5

Приложение 2.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	62198455	1097746422531	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания "КРЭСКО Финанс" (ООО ИК "КРЭСКО Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127473, Москва г, Чернышевского пер, дом № 15

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 726	1 872
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	8 427	1 205
4	процентные доходы	34	1 065	425
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		753	215
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	-
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	(334)	(57)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(184)	84
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	66 059	37 166
16	Расходы на персонал	42	(13 341)	(14 769)
17	Прямые операционные расходы	43	(297)	(216)
18	Процентные расходы	44	(204)	(100)
20	Общие и административные расходы	46	(54 720)	(24 147)
22	Прочие доходы	47	17 014	1
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		24 238	(193)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(5 206)	(620)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 893)	(210)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(3 313)	(410)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		19 032	(813)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		19 032	(813)

Генеральный директор  
(должность руководителя)

М.В. Аленушкин  
(инициалы, фамилия)

26 марта 2024 г.



Приложение 3.1  
 к Положению Банка России  
 от 3 февраля 2016 года N 632-П  
 Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
 Порядок составления бухгалтерского учета  
 отчетности профессиональных участников рынка  
 ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
 организаторов торговли, центральных контрагентов,  
 клиринговых организаций, специализированных  
 депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
 фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
 управляющих компаний инвестиционного фонда,  
 паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
 пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
 кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
 (с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКТО	Основной регистрационный номер	Регистрационный номер
45286565000	62198465	1097746423531	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания "КРЭСКО Финанс" (ООО ИК "КРЭСКО Финанс")  
 (полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес 127473, Москва г, Чернышевского пер. дом № 15

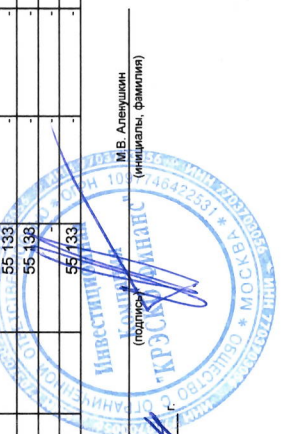
Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	Итого
1	Остаток на 1 января 2022 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		55 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7 286)	47 847
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		55 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7 286)	47 847
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		55 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 099)	47 034
15	Остаток на 1 января 2023 г.		55 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 099)	47 034
18	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		55 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 099)	47 034
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		55 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 099)	47 034
29	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:		55 133	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 032	19 032
																10 833	66 065

Генеральный директор (подпись) М.Б. Алешин (инициалы, фамилия)

16 сентября 2023 г.



AS

Приложение 4.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	62198455	1097746422531	-

### ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания "КРЭСКО Финанс" (ООО ИК "КРЭСКО Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127473, Москва г, Чернышевского пер, дом № 15

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
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		39 086	173 653
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(45 552)	(196 073)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		82 067	37 835
5	Проценты полученные		999	-
6	Проценты уплаченные		(230)	(62)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		753	215
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	115 774
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(13 129)	(13 770)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(46 314)	(16 201)
11	Уплаченный налог на прибыль		(1 192)	(40)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 417	22 300
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		18 904	123 630
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 835)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(585)	-

8



26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 500	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(10 500)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(11 420)	-
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	1 500
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(500)	(1 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(11 051)	(4 472)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(11 551)	(3 972)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(4 067)	119 659
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	(113 797)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	6 832	971
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 765	6 832

Генеральный директор  
(должность руководителя)

*26 марта 2024*

г.



М.В. Аленушкин  
(инициалы, фамилия)

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-12685-100000, 045-12688-010000, 045-12690-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19.11.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия.	Брокерская, дилерская, деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	КРЭСКО СОЛЮШНС (САЙПРУС) ЛТД (Михайлов Максим Вадимович)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	ЭВАГОРУ, 27, ИРЭНЭ БИЛДИНГ, Квартира/ОФИС 44, ТРИПИОТИС, П.Я. 1066, НИКОСИЯ, КИПР
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	127473, Г. МОСКВА, ЧЕРНЫШЕВСКОГО ПЕРЕУЛОК, дом 15
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127473, Г. МОСКВА, ЧЕРНЫШЕВСКОГО ПЕРЕУЛОК, дом 15
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	24 человека
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	рубли РФ

**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>Экономика Российской Федерации имеет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В частности, одной из таких особенностей является чувствительность к ценам на нефть и газ на мировых рынках. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, результатом чего регулирующие их нормативные акты подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований тех или иных положений. Начиная с 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено несколько пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры (индивидуальные санкции), экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Ряд российских банков были отключены от системы SWIFT. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращению как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Несмотря на все вышеперечисленное, индекс MOEX с начала года вырос на 9,7%, пара USDRUB_TOM демонстрирует достаточно стабильную динамику +0,62% с начала года, ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации сохранена на уровне 16%. Прирост инфляции в среднем за 2023 год в сравнении с 2022 годом составил 5,9%. С учетом проводимой денежно-кредитной политики планируется, что годовая инфляция снизится до 4,0-4,5% в 2024 году и будет находиться на уровне 4% в дальнейшем. В связи с текущей геополитической ситуацией (в том числе с введенными и возможными новыми санкциями ЕС/США, возможными ответными санкциями РФ, ситуацией на финансовых рынках) руководство Общества внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и мире для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. На данный момент длительность влияния санкций, равно как и вероятность введения в будущем дополнительных санкций и их влияние сложно определить в связи с постоянно меняющейся ситуацией. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

11

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров".
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменение которой отражаются в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, - Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, - Резервы - оценочные обязательства.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Общество определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: основные средства; нематериальные активы; запасы; другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2023 года - 89,6883, на 31 декабря 2022 года - 70,3375.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не использует принципы стандарта в отношении гиперинфляционной экономики считая, что, на текущий момент времени, экономическая среда находится в спокойной волатильности относительно инфляционных процессов.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Изменения Учетной политики, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не производились.
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	Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты. Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде». Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Документ содержит поправки, касающиеся урегулирования обязательств, возникших в результате кредитных соглашений, а также классификации таких обязательств. Поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Отсутствие возможности обмена» (выпущены в августе 2023 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как определить, является ли валюта обмениваемой на другую валюту, и какие требования должны применяться в случае отсутствия возможности обмена такой валюты. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В категорию средств размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства на депозитных счетах, - денежные средства на брокерских счетах.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество имеет ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория бумаг в Обществе не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью долговой ценной бумаги признается сумма, в которой долговая ценная бумага оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы, а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Обществом не предусмотрено.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Обществом не предусмотрено.
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

15

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования основного средства.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществу при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.



29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	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 Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Для последующей оценки нематериальных активов общество применительно к группе однородных нематериальных активов использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). При принятии нематериального актива к бухгалтерского учету организация определяет срок его полезного использования.
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	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, следующей за датой, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости 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	Расходы на заработную плату, взносы в Фонд пенсионного и соцстрахования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества или возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.

14

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не предусмотрено.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обществом не предусмотрено.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Обществом не предусмотрено.
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	Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются: активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной Компании, либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются Общество по стоимости каждой единицы.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются некредитной финансовой организацией на дату начала аренды. Актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Обязательство по договору аренды переоценивается арендатором путем дисконтирования

			пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива). При прекращении (расторжении, в том числе досрочном) договора аренды отражается выбытие актива в форме права пользования, начисляются процентные расходы за период с даты начисления предыдущего арендного платежа и прекращается признание обязательства по финансовой аренде.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	При классификации аренды в качестве краткосрочной учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах N 91507 "Основные средства, полученные по договорам аренды" и N 91508 "Другое имущество, полученное по договорам аренды". Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Общество осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обществом не предусмотрено.
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	Обществом не предусмотрено.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В соответствии с положением № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Обществом не предусмотрено.

#### Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 765	32	2 733	6 832	83	6 749
5	Прочие денежные средства	0	0	0	-	-	-
6	Итого	2 765	32	2 733	6 832	83	6 749

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 г.: в трех кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 2 765 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 6 832 тысячи рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 г.: 100 процентов).

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 733	6 749
4.1	Прочее	32	83
5	Итого	2 765	6 832

## 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:	6 832	-	-	6 832
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 832	-	-	6 832
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	121 073	-	0	121 073
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	121 073	-	0	121 073
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(125 140)	-	-	(125 140)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(125 140)	-	-	(125 140)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 765	-	0	2 765
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 765	-	0	2 765

## 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:	971	-	-	971
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	971	-	-	971
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	522 321	-	-	522 321
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	522 321	-	-	522 321
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(402 663)	-	-	(402 663)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(402 663)	-	-	(402 663)
31	Прочие изменения, в том числе:	(113 797)	-	-	(113 797)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(113 797)	-	-	(113 797)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 832	-	-	6 832
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 832	-	-	6 832

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:	83	-	-	83
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83	-	-	83
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	103	-	-	103
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	103	-	-	103
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(154)	-	-	(154)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(154)	-	-	(154)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	32	-	-	32
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32	-	-	32

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:	3	-	-	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	-	-	3
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	498	-	-	498
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	498	-	-	498
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(418)	-	-	(418)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(418)	-	-	(418)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	83	-	-	83
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83	-	-	83

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	28 657	14 108
6	Итого	28 657	14 108

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

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 657	14 108
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 042	1 882
4	нефинансовых организаций	25 615	12 226
12	Итого	28 657	14 108

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 640	5	3 635	6 185	74	6 111
13	Итого	3 640	5	3 635	6 185	74	6 111

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 г. некредитной финансовой организации были остатки средств в одном вышестоящем брокере (на 31.12.2022 г.: в одном вышестоящем брокере). Совокупная сумма этих средств составляла 3 640 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 6 185 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы (на 31.12.2022 г.: 100 процентов).

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого	
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов в	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1														14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:													
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 185	-	-	6 185
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										6 185	-	-	6 185
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										2 452 596	-	-	2 452 596
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										2 452 596	-	-	2 452 596
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										(2 455 010)	-	-	(2 455 010)
31	Прочие изменения, в том числе:										(131)	-	-	(131)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										(131)	-	-	(131)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 640	-	3 640	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 640	-	3 640

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1													
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 651	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 651	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 692 143	-	-
											1 692 143	-	1 692 143

28



11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 716 607)	-	(1 716 607)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 716 607)	-	(1 716 607)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	-	(2)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 185	-	6 185
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 185	-	6 185

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	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально обеспеченные (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства клирингового обеспечения для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1													14
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	-	74
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	-	74
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	-	91
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	-	91
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(160)	-	(160)
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(160)	-	(160)

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:																		5		5	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																			5		5

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

Таблица 10.3

			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	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											97		97
6	Поступление финансовых активов, в том числе:													
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым										258			258
											258			258

28

	ожидаются в течение 12 месяцев																			
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(281)	-	(281)		
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(281)	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	-	74	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74	-	74

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023				На 31.12.2022			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 085	454	8 631	-	-	-	-	
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	11 261	-	11 261	10 425	-	10 425	10 425	
8	Итого	20 347	454	19 892	10 425	-	10 425	10 425	

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	10 425
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	10 425
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	10 425
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	0	10 686	2 372 497	2 383 184
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	0	10 686	2 372 497	2 383 184
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	0	(1 601)	(2 371 661)	(2 373 262)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	0	(1 601)	(2 371 661)	(2 373 262)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	9 085	11 261	20 347
		-	-	-	-	-	9 085	11 261	20 347

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 440 408	1 440 408
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(1 429 983)	(1 429 983)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	10 425	10 425
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	10 425	10 425
		-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	10 425	10 425

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

Таблица 11.3

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	454	-	454
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	454	-	454
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	454	-	454

Таблица 12.1

Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		Балансовая стоимость	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	353	-	353	57	-	57
7	Итого	353	-	353	57	-	57

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности и деятельности по управлению ценными бумагами в сумме 353 тысячи рублей на 31.12.2023 г. (на 31.12.2022 г. в сумме 57 тысяч рублей).

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

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
	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	57	-	-	-	-	57
6	Поступление финансовых активов, в том числе:						
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	98 951	-	90 844	-	-	189 796
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(98 656)	-	(90 847)	-	-	(189 503)
31	Прочие изменения, в том числе:						
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(98 656)	-	(90 847)	-	-	(189 503)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	353	-	3	-	-	353
		353	-	-	-	-	353



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	1						
	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 080	-	-	-	629	2 709
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 080	-	-	-	629	2 709
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	38 863	-	369 726	-	1 832	410 421
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	38 863	-	369 726	-	1 832	410 421
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(40 886)	-	(369 726)	-	(2 461)	(413 073)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	(40 886)	-	(369 726)	-	(2 461)	(413 073)
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	57	-	-	-	-	57
	Итого	57	-	-	-	-	57

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	-	124	6 574	6 698
2	Накопленная амортизация	-	(30)	(2 381)	(2 411)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	94	4 193	4 287
4	Поступление	-	73	3	76
8	Амортизационные отчисления	-	(124)	(1 173)	(1 297)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	43	3 023	3 066
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	-	197	6 577	6 774
15	Накопленная амортизация	-	(154)	(3 554)	(3 708)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	-	197	6 577	6 774
15.2	Накопленная амортизация	-	(154)	(3 554)	(3 708)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	43	3 023	3 066
17	Поступление	-	154	432	585
20	Выбытие	-	(197)	(329)	(526)
21	Амортизационные отчисления	-	77	(862)	(785)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	77	2 263	2 340
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	-	154	6 680	6 833
28	Накопленная амортизация	-	(77)	(4 417)	(4 493)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	77	2 263	2 340

Балансовая стоимость нематериальных активов представлена балансовой стоимостью амортизируемых объектов нематериальных активов.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам					Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	2 745	-	-	3 134	-	-	-	-	5 879		
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	5 200	-	-	13 611	-	-	-	-	18 811		
3	накопленная амортизация	-	(2 455)	-	-	(10 477)	-	-	-	-	(12 932)		
9	Выбытие	-	-	-	-	(3 134)	-	-	-	-	(3 134)		
10	Амортизация	-	(570)	-	-	-	-	-	-	-	(570)		
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	2 175	-	-	-	-	-	-	-	2 175		
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	5 200	-	-	-	-	-	-	-	5 200		
23	накопленная амортизация	-	(3 025)	-	-	-	-	-	-	-	(3 025)		
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	2 175	-	-	-	-	-	-	-	2 175		
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	5 200	-	-	-	-	-	-	-	5 200		
27	накопленная амортизация	-	(3 025)	-	-	-	-	-	-	-	(3 025)		
29	Поступление	-	1 791	-	-	12 290	-	-	-	-	14 081		
34	Амортизация	-	(561)	-	-	(11 051)	-	-	-	-	(11 612)		
44	Прочие	-	-	-	-	(1 239)	-	-	-	-	(1 239)		
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	3 405	-	-	-	-	-	-	-	3 405		
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	6 991	-	-	-	-	-	-	-	6 991		
47	накопленная амортизация	-	(3 586)	-	-	-	-	-	-	-	(3 586)		

Балансовая стоимость объектов основных средств представлена балансовой стоимостью амортизируемых объектов основных средств.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023				На 31.12.2022			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	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	0	-	0	483	-	483		
3	Расчеты по социальному страхованию	363	-	363	363	-	363		
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	140	-	140		
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 111	-	4 111	2 412	-	2 412		
11	Итого	4 474	-	4 474	3 398	-	3 398		

Суммы предварительной оплаты, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов на 31.12.2023 составляют 239 тысяч рублей.

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
1	2				
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		3	689	1 425
6	Итого		689	689	1 425

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
1	2				
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:		3	-	532
15	Итого		-	-	532

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	руб.: 14,00%	31.01.2023

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	50	-
19	Прочая кредиторская задолженность	132	1 847
20	Итого	182	1 847

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

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

**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	365	328
3	Расчеты по социальному страхованию	908	885
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 128	2 048
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 359	3 167
11	Итого	5 760	6 428

**Капитал**

Таблица 30.1

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. составляет 55 133 тысяч рублей.

**Управление капиталом**

Таблица 31.1

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 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 36 073 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: 25 999 тысяч рублей).

34

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
1	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	359	8 068	-	-	8 427
2	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	15	8 068	-	-	8 082
4	увеличение экономических выгод	344	-	-	-	344
12	Итого	359	8 068	-	-	8 427

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
1	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 248	(1 083)	-	-	1 165
2	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(7 274)	(1 083)	-	-	(8 357)
4	увеличение экономических выгод	9 522	-	-	-	9 522
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	40	-	-	-	40
12	Итого	2 288	(1 083)	-	-	1 205

**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		3	4	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:				
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 065		1 065	
15	Итого	1 065		1 065	

**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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	74	-	-	74
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(69)	454	-	385
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	5	454	-	459

**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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	97	-	-	97
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(23)	-	-	(23)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	74	-	-	74

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.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(50)	(31)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(134)	115
3	Итого	(184)	84

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	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		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности	9	31
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	0	3
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	225	-
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	234	34
42	Итого		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности	3 367	1 798
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 367	1 798
48	Итого		
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
49	Агентское вознаграждение	39 542	24 032
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	22 917	11 302
55	Итого	62 458	35 334
56	Всего	66 059	37 166

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	10 397	11 607
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 830	2 965
5	Прочее	113	197
6	Итого	13 341	14 769

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 830 тысяч рублей (за 2022 год: 2 965 тысяч рублей).



**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	35	29
6	Биржевые сборы	9	16
11	Прочее	254	171
12	Итого	297	216

**Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	5	71
5	По обязательствам по аренде	199	29
7	Итого	204	100

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 351	1 492
2	Амортизация основных средств	11 612	3 705
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 306	1 297
4	Расходы по аренде	15 432	11 679
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	5	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	540	510
8	Расходы на рекламу и маркетинг	9 472	124
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	9 914	1 830
14	Штрафы, пени	0	97
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	127	140
17	Прочие административные расходы	4 961	3 273
18	Итого	54 720	24 147

Сумма расхода по договорам краткосрочной аренды составляет 15 432 тысячи рублей за 2023 год и 11 679 тысяч рублей за 2022 год. Суммы расходов от выбытия нематериальных активов составляют 5 тысяч рублей за 2023 год.

**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	17 000	-
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	13	-
8	Прочие доходы	1	1
9	Итого	17 014	1

418

**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	Интересы и политика Общества в сфере недвижимости заключается в аренде офисного помещения для осуществления деятельности Общества. По состоянию на 31.12.2023 года арендуется 1 офисное помещение.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Действующий договор аренды классифицирован Обществом как краткосрочная аренда.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	-
4	Операции продажи с обратной арендой	-
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	-
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	-
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	-
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	17 611	10 904
2	проценты уплаченные	199	29
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	17 412	10 875
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	11 051	4 471
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	11 051	4 471
7	Итого отток денежных средств	28 662	15 375

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 893	210
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 313	410
4	Итого, в том числе:	5 206	620
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 206	620

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	24 238	(193)		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	4 848	(39)		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	358	659		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(53)	(43)		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	411	702		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 206	620		

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка  
налогового убытка за 2023 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		Отражено в составе		Отражено в составе		На 01.01.2023
		3	4	прибыли или убытка	прочего совокупного дохода			
1	2	3	4	5	7			
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>								
1	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	0	-	-	-	-	0
2	Займы выданные	91	91	-	-	-	-	-
3	Нематериальные активы	9	(25)	-	-	-	-	35
4	Расчетные счета в банках	6	(10)	-	-	-	-	17
5	Расчеты по брокерским операциям	1	(14)	-	-	-	-	15
6	Расчеты с дебиторами и кредиторами	554	21	-	-	-	-	533
12	Общая сумма отложенного налогового актива	662	62	-	-	-	-	600
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8 459	(1 893)	-	-	-	-	10 352
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	9 121	(1 831)	-	-	-	-	10 952
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>								
15	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 497)	(1 497)	-	-	-	-	-
16	Основные средства	(30)	15	-	-	-	-	(45)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 527)	(1 483)	-	-	-	-	(45)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 594	(3 313)	-	-	-	-	10 907
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 594	(3 313)	-	-	-	-	10 907

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка  
налогового убытка за 2022 г.**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	-	0
2	Нематериальные активы	35	27	-	8
3	Расчетные счета в банках	17	16	-	1
4	Расчеты по брокерским операциям	15	(4)	-	19
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	533	35	-	498
6	Финансовая аренда	0	(267)	-	267
12	Общая сумма отложенного налогового актива	600	(193)	-	793
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	10 352	(210)	-	10 562
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 952	(403)	-	11 355
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
15	Основные средства	(45)	(7)	-	(38)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(45)	(7)	-	(38)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 907	(410)	-	11 317
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 907	(410)	-	11 317

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	1	2 732	-	-	-
4	прочие денежные средства	1	2 732	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	19 892
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	8 631
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	11 261
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	353

44

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	6 749	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	6 749	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	6 111	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	6 111	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 425	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	10 425	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	57
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	57

Обществом используются данные рейтинговых агентств: НРА, Эксперт РА, АКРА.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития					Итого
		Россия	Другие страны				
1	2	3	5				6
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства	2 733	-	-	-	-	2 733
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 173	-	-	2 484	-	28 657
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 173	-	-	2 484	-	28 657
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 880	-	-	-	-	23 880
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 635	-	-	-	-	3 635
10	займы выданные и прочие размещенные средства	19 892	-	-	-	-	19 892
11	дебиторская задолженность	353	-	-	-	-	353
17	Итого активов	52 786	-	-	2 484	-	55 270
Раздел II. Обязательства							
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	806	-	-	65	-	871
22	средства клиентов	624	-	-	65	-	689
25	кредиторская задолженность	182	-	-	-	-	182
28	Итого обязательств	806	-	-	65	-	871
29	Чистая балансовая позиция	51 980	-	-	2 419	-	54 399

45

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы						Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны			Итого	
1	2	3	4	5			6	
		Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	6 749	-	-	-	-	6 749	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 182	-	1 926	-	-	14 108	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 182	-	1 926	-	-	14 108	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 593	-	-	-	-	16 593	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 111	-	-	-	-	6 111	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 425	-	-	-	-	10 425	
11	дебиторская задолженность	57	-	-	-	-	57	
17	Итого активов	35 524	-	1 926	-	-	37 450	
		Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 775	-	29	-	-	3 804	
22	средства клиентов	1 396	-	29	-	-	1 425	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	532	-	-	-	-	532	
25	кредиторская задолженность	1 847	-	-	-	-	1 847	
28	Итого обязательств	3 775	-	29	-	-	3 804	
29	Чистая балансовая позиция	31 749	-	1 897	-	-	33 646	

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:	-	-	-	-	-	-	689	-	689
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	689	-	689
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	182	-	-	-	-	-	-	-	182
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	50	-	-	-	-	-	-	-	50
40	прочая кредиторская задолженность	132	-	-	-	-	-	-	-	132
42	Итого обязательств	182	-	-	-	-	-	689	-	871

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	1 425	-	1 425
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	532	-	-	-	-	-	-	-	532
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	532	-	-	-	-	-	-	-	532
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 847	-	1 847
40	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1 847	-	1 847
42	Итого обязательств	532	-	-	-	-	-	3 272	-	3 804

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
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства, в том числе:	2 733	-	-	-	-	-	-	-	2 733	
2	денежные средства на расчетных счетах	2 733	-	-	-	-	-	-	-	2 733	
4	прочие денежные средства	0	-	-	-	-	-	-	-	0	
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 635	-	-	-	-	-	-	-	3 635	
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 635	-	-	-	-	-	-	-	3 635	
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 261	8 631	-	-	-	-	-	-	19 892	
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	8 631	-	-	-	-	-	-	8 631	
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	11 261	-	-	-	-	-	-	-	11 261	
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	353	-	-	-	-	-	-	-	353	
65	дебиторская задолженность клиентов	353	-	-	-	-	-	-	-	353	
71	Итого активов	17 982	8 631	-	-	-	-	-	-	26 613	
Раздел II. Обязательства											
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	689	-	-	-	-	-	-	-	689	
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	689	-	-	-	-	-	-	-	689	
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	182	-	-	-	-	-	-	-	182	
101	кредиторская задолженность по содержанию и аренде помещений	50	-	-	-	-	-	-	-	50	
111	прочая кредиторская задолженность	132	-	-	-	-	-	-	-	132	
113	Итого обязательств	871	-	-	-	-	-	-	-	871	
114	Итого разрыв ликвидности	17 111	8 631	-	-	-	-	-	-	25 742	

2/4

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	Итого				
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года		
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	6 749	-	-	6 749	
2	денежные средства на расчетных счетах	6 749	-	-	6 749	
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 111	-	-	6 111	
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6 111	-	-	6 111	
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 425	-	-	10 425	
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	10 425	-	-	10 425	
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	57	57	
65	дебиторская задолженность клиентов	-	-	57	57	
71	Итого активов	23 285	-	57	23 342	
Раздел II. Обязательства						
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 425	-	-	1 425	
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 425	-	-	1 425	
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	532	-	-	532	
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	532	-	-	532	
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 847	-	-	1 847	
111	прочая кредиторская задолженность	1 847	-	-	1 847	
113	Итого обязательств	3 804	-	-	3 804	
114	Итого разрыв ликвидности	19 481	-	57	19 538	

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Итого					
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты		
1	2	3	4	5	6	7	
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства	2 733	-	-	2 733		
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 173	1 427	1 057	28 657		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 173	1 427	1 057	28 657		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 770	110	-	23 880		
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 525	110	-	3 635		
10	займы выданные и прочие размещенные средства	19 892	-	-	19 892		
11	дебиторская задолженность	353	-	-	353		
16	Итого активов	52 676	1 536	1 057	55 270		
Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	863	7	-	871		
21	средства клиентов	681	7	-	689		
24	кредиторская задолженность	182	-	-	182		
26	Итого обязательств	863	7	-	871		
27	Чистая балансовая позиция	51 813	1 529	1 057	54 399		



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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства	6 749	-	-	-	6 749	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 187	-	921	-	14 108	
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 187	-	921	-	14 108	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 554	39	-	-	16 593	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 072	39	-	-	6 111	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 425	-	-	-	10 425	
11	дебиторская задолженность	57	-	-	-	57	
16	Итого активов	36 490	39	921	-	37 450	
	Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 798	6	-	-	3 804	
21	средства клиентов	1 419	6	-	-	1 425	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	532	-	-	-	532	
24	кредиторская задолженность	1 847	-	-	-	1 847	
26	Итого обязательства	3 798	6	-	-	3 804	
27	Чистая балансовая позиция	32 692	33	921	-	33 646	

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	ММВБ снижение рыночных индексов	(10%)	(2 617)	(2 094)	(1 219)	(975)
2	ММВБ увеличение рыночных индексов	10%	2 617	2 094	1 219	975

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 наблюдаемые данные (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:	28 657	-	-	28 657
2	финансовые активы, в том числе:	28 657	-	-	28 657
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 657	-	-	28 657
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 657	-	-	28 657
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 042	-	-	3 042
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 615	-	-	25 615

54

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые данные (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:	14 108	-	-	14 108	
2	финансовые активы, в том числе:	14 108	-	-	14 108	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 108	-	-	14 108	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	14 108	-	-	14 108	
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 882	-	-	1 882	
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	12 226	-	-	12 226	

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости 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)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	2 733	23 880	26 613	26 613	
2	денежные средства, в том числе:	-	2 733	-	2 733	2 733	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 733	-	2 733	2 733	
7	прочие денежные средства	-	0	-	0	0	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	23 880	23 880	23 880	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	3 635	3 635	3 635	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	3 635	3 635	3 635	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	19 892	19 892	19 892	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	8 631	8 631	8 631	
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	11 261	11 261	11 261	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	353	353	353	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	353	353	353	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	871	871	871	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	871	871	871	
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	689	689	689	
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	689	689	689	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	182	182	182	
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	50	50	50	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	132	132	132	

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)	3	4		
1	2							
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					6 749	6 749	12 917
2	денежные средства, в том числе:					6 749	6 749	6 749
5	денежные средства на расчетных счетах					6 749	6 749	6 749
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					-	6 168	6 168
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					-	6 111	6 111
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					-	6 111	6 111
29	дебиторская задолженность, в том числе:					-	57	57
31	дебиторская задолженность клиентов					-	57	57
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					-	3 804	3 804
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					-	3 804	3 804
41	средства клиентов, в том числе:					-	1 425	1 425
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					-	1 425	1 425
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					-	532	532
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц					-	532	532
55	кредиторская задолженность, в том числе:					-	1 847	1 847
67	прочая кредиторская задолженность					-	1 847	1 847

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
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	621	-	-	621

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 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
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	602	-	-	602
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиторская задолженность	-	-	-	-	531	-	-	531
27		-	-	-	-	531	-	-	531

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация может проводить операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали выплату вознаграждения ключевому управленческому персоналу и расчеты с ним. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

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
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	1 035	-	-	1 035
18	Процентные расходы	-	-	-	-	4	-	-	4

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
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	1 103	-	-	1 103
18	Процентные расходы	-	-	-	-	69	-	-	69

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	954	849

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

События после окончания отчетного периода

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

Генеральный директор  
(должность руководителя)  
16 марта 2024 г.



М.В. Аленушкин  
(инициалы, фамилия)

Всего прошито и  
пронумеровано  
23 лист(ов)



*Handwritten signature*