

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Акционерного общества  
«ИВА Партнерс»**

**за 2023 год**

**Аудиторское заключение независимого аудитора****Акционеру  
Акционерного общества  
«ИВА Партнерс»****Мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерного общества «ИВА Партнерс» (ОГРН 1247700213342) (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, а также примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

**Основание для выражения мнения**

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

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

**№ Ключевой вопрос аудита**

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Дополнительная информация об ожидаемых кредитных убытках представлена в Примечании 5, Примечании 10, Примечании 11, Примечании 12, Примечании 37 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

**Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевых вопросов аудита**

Мы провели анализ ключевых аспектов методологии и политик Общества, относящихся к оценке ОКУ, на предмет соответствия требованиям Положения № 494-П и МСФО 9.

Мы провели аналитические процедуры на предмет выявления отклонения, которые могут противоречить имеющейся информации или существенно расходиться с ожидаемыми показателями;

На основе выборки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, по которым изменение в оценке ОКУ может иметь значительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, мы протестировали правильность определения Обществом стадии кредитного риска путем анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных Обществом;

Мы критически оценили допущения, использованные Обществом для оценки будущих денежных потоков. Мы уделили особое внимание финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, потенциальное изменение оценки ОКУ, по которым может оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

**Ответственность руководства и членов Совета директоров 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 для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

**Ответственность аудитора за аудит  
годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем членам Совета директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали эти лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Горбунова Марина Алексеевна  
Генеральный директор ООО «Мэйнстей»,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение:  
(ОРНЗ 21606060148)



Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,  
117638, г. Москва, Одесская д. 2, эт. 6, пом.1.  
ОРНЗ 11606055761.



29.03.2024 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	53890063	5067746134760	Н/П

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

Акционерное общество «ИВА Партнерс»  
АО «ИВА Партнерс»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	1 461 944	454 151
2	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>		<b>2 756 613</b>	<b>1 461 596</b>
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	2 756 613	1 461 596
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>15 757 207</b>	<b>2 149 409</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 312 611	1 701 915
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	13 898 262	1 189
11	дебиторская задолженность	12	546 334	446 305
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	41 193	27 640
17	Нематериальные активы	18	22 183	9 820
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	34 234	34 724
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		17 353
21	Прочие активы	20	17 881	9 485
22	<b>Итого активов</b>		<b>20 091 255</b>	<b>4 164 178</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>3 272 261</b>	<b>2 094 341</b>
27	средства клиентов	23	3 230 205	2 037 358
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	20 272	31 130
30	кредиторская задолженность	26	21 784	25 853
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	50 658	27
34	Отложенные налоговые обязательства	48	13 576	5 302

36	Прочие обязательства	29	337 503	687 730
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>3 673 998</b>	<b>2 787 400</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	15 795 238	1 000 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		622 019	376 778
52	<b>Итого капитала</b>		<b>16 417 257</b>	<b>1 376 778</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>20 091 255</b>	<b>4 164 178</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

29 марта 2024 г.



Горшков Алексей Владимирович  
(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	53890063	5067746134760	Н/П

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Акционерное общество «ИВА Партнерс»

АО «ИВА Партнерс»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4

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	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		431 808	(404 819)
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	(45 726)	(169 191)
4	процентные доходы	34	990 488	217 875
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		14	59 661
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	(176 846)	(838 921)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(340 137)	329 772
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	4 015	(4 015)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	791 140	427 538
16	Расходы на персонал	42	(371 434)	(267 637)
17	Прямые операционные расходы	43	(44 936)	(51 803)
18	Процентные расходы	44	(74 061)	(93 691)
20	Общие и административные расходы	46	(150 205)	(132 906)
22	Прочие доходы	47	3 222	24 932
23	Прочие расходы	47	(34 834)	(25 410)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		550 700	(523 796)
25	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>	48	<b>(305 459)</b>	<b>(25 925)</b>



26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(297 185)	(4 066)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(8 274)	(21 860)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		245 241	(549 722)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>245 241</b>	<b>(549 722)</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

29 марта 2024 г.



(подпись)

Горшков Алексей Владимирович  
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 г. 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"

(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;  
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-  
У, от 09.09.2021 № 5922-У)

#### Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	53890063	5067746134760	Н/П

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

за 2023 г.

Акционерное общество «ИВА Партнерс»  
АО «ИВА Партнерс»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	500 000	926 500	1 426 500
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	500 000	926 500	1 426 500
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		(549 722)	(549 722)
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	500 000		500 000
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	1 000 000	376 778	1 376 778
15	Остаток на 01.01.2023 г.	1 000 000	376 778	1 376 778
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	1 000 000	376 778	1 376 778

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	17	18
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		245 241	245 241
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	14 795 238		14 795 238
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	15 795 238	622 019	16 417 257



Горшков Алексей Владимирович  
(инициалы, фамилия)

Генеральный директор  
(должность руководителя)

29 марта 2024 г.

Приложение 4.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 г. 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"  
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;  
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от  
09.09.2021 № 5922-У)

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	53890063	5067746134760	Н/П

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

Акционерное общество «ИВА Партнерс»  
АО «ИВА Партнерс»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4

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		5 005 168	21 768 517
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		(6 243 521)	(22 421 920)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		766 606	427 538
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		648	(8 580)
5	Проценты полученные		810 456	211 045

6	Проценты уплаченные		(4 466)	(98 552)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		14	59 662
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 305 045	(3 583 928)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(338 437)	(252 224)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(173 247)	(146 041)
11	Уплаченный налог на прибыль		(229 202)	(7 073)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		206 566	2 010 074
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>1 105 630</b>	<b>(2 041 482)</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(14 072)	(1 912)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(18 690)	(300)
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		100	
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(10 000)	
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 643	(2 643)
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>(40 019)</b>	<b>(4 855)</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			500 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 858)	(24 630)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности			
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>(10 858)</b>	<b>475 370</b>
45	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>1 054 753</b>	<b>(1 570 966)</b>
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	(53 155)	30 009
47	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	5	<b>461 449</b>	<b>2 002 407</b>
48	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>		<b>1 463 047</b>	<b>461 449</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Горшков Алексей Владимирович  
(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 г.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации**

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

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№045-12601-100000; №045-12604-010000; №045-12895-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочное действие лицензий
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.10.2009; 09.10.2009; 02.02.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность; дилерская деятельность; депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Кибиткина Ксения
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	По состоянию на 31.12.2023 - 1 филиал
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ пресненский, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1, помещ. 7Н/4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>2023 год оказался существенно лучше, чем ожидания, сформированные в конце 2022 года. Единственным исключением можно указать выявившееся слабое состояние валютного рынка, потребовавшее ручного вмешательства в регулирование курса и формирование входящего потока иностранной валюты и так, в июле Банк России перешел к повышению ключевой ставки, в августе повысил ее сразу на 3,5 процентного пункта, а всего за пять месяцев — на 8,5 процентного пункта, до 16%. Выросшие ставки стимулировали рост сбережений. В связи с этим Компании вернулись к активному привлечению финансирования на рынке ценных бумаг, а капитализация рынка акций увеличилась в 1,5 раза после просадки в 2022 году. Еще больше повысилась роль розничных инвесторов — именно от них теперь зависит рост фондового рынка, успех компаний при выходе на IPO. Выпуск замещающих облигаций, конвертация депозитарных расписок, другие меры — все это позволило перевести в Россию значительный объем замороженных ценных бумаг. Российский рынок акций в текущем году отскочил после провального 2022 года, индекс Мосбиржи рос восемь месяцев подряд. — Почти все послабления, которые помогли участникам рынка пройти кризис 2022 года, были свернуты. Финансовые организации вернулись в стандартный режим регулирования. При этом в самом конце 2023 года возникли новые сложности с расчетами из-за роста рисков вторичных санкций для дружественных стран. После введения санкций Евросоюза против российского Национального расчетного депозитария (НРД) некоторые российские компании столкнулись с невозможностью выплаты дивидендов российским Акционерам.</p>

Таблица 2.1



Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе данных локального бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, разработанными Центральным банком Российской Федерации
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	Общество приняло решение о досрочном применении IFRS 9 с 1.01.2017 г. в соответствии с изменением законодательства в области бухгалтерского учета для профессиональных участников рынка ценных бумаг - некредитных финансовых организаций

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

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

		Таблица 4.1	
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	Общество использует суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение следующего отчетного периода. Суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают: определение справедливой стоимости, признание отложенных активов по налогу на прибыль. При раскрытии информации о финансовых активах общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами.

	2	МСФО (IAS) 1	<p>Общество оценивает справедливую стоимость активов или обязательств, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данные активы или обязательства, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При разработке допущений Общество идентифицирует общие характеристики, которые отличают участников рынка, рассматрив факторы, специфические для всего нижеперечисленного: (а) актив или обязательство; (б) основной (или наиболее выгодный) рынок для актива или обязательства; и (в) участники рынка, с которыми Общество вступило бы в сделку на данном рынке.</p> <p>В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для активов или обязательств, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки.</p> <p>Общество оценивает справедливую стоимость активов и обязательств так, как если бы такая цена устанавливалась бы на открытых торгах между независимыми участниками рынка с учётом доступных Обществу торговых площадок, отдавая приоритет основным или наиболее выгодным рынкам.</p> <p>В условиях отсутствия основного или наиболее выгодного рынка для конкретных активов или обязательств, Общество оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, исходя из Учетной политики, принятых в Обществе методик и соответствующих моделей оценки, а также обоснованных профессиональных суждений.</p> <p>Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов производится с учетом известных будущих денежных потоков оцениваемого финансового инструмента, срока его жизни, кредитных и рыночных рисков, присутствующих данному активу или обязательству в текущих рыночных условиях, стремясь при расчете минимизировать использование ненаблюдаемых данных и максимально использовать наблюдаемые данные, к которым относится официально публикуемая отчетность, проспекты эмиссии и иная информация, доступная широкому кругу лиц и способная повлиять на итоговую оценку справедливой стоимости.</p> <p>При этом Общество учитывает, что изменение текущей рыночной ситуации может иметь значительное влияние на указанные параметры и вместе с тем привести к корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов.</p> <p>Общество признает отложенные налоговые активы в полном размере, так как, по мнению руководства, получение налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, будет достаточной для получения экономических выгод, для покрытия убытков, связанных с этими отложенными налоговыми активами.</p>
	3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	<p>Общество приняло решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 9 для целей классификации и оценки финансовых вложений с 1 января 2017 года</p>
	4	МСФО (IAS) 21	<p>да (ежедневно)</p>
	5	МСФО (IAS) 1	<p>Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке</p>

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет не проводился
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
7	МСФО (IAS) 8	<p>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)</p>	<p>В соответствии с пунктами 14 и 14.1 статьи 4 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» Банк России разработал план счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее — План счетов и ОСБУ для НФО). Общество впервые с 1 января 2018 года утвердило Учетную политику на 2018 г. разработанную в соответствии Планом счетов и ОСБУ для НФО. Основологающие положения по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Банком России:</p> <p>Положение о плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения №486-П от 02.09.2015 г. в текущей редакции</p> <p>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций №487-П от 02.09.2015 г. в текущей редакции</p> <p>Положение 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" №532-П от 03.02.2016 г. в текущей редакции.</p>

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя и арендатора. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p> <p>Для применения некредитными финансовыми организациями МСФО (IFRS) 16 Банк России выпустил «Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» №635-П, вступающий в силу с 1 января 2019г В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества в силу отсутствия описанных выше инструментов.</p> <p>В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Общество анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность.</p> <p>В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7, СФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4, МСФО (IFRS) 16 "Реформа базовой процентной ставки-2 этап", в которой рассматриваются вопросы учета, возникающие в связи с заменой ставки IBOR на безрисковые процентные ставки.</p>
---	--------------	---	--

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке, а также депозиты до востребования в кредитных организациях. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

К средствам, размещенным в кредитных организациях относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. Средства в банках-нерезидентах отсутствуют.

Краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям оцениваются Обществом как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы классифицируются как, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если:  
приобретены или приняты в основном с целью их продажи или выкупа в ближайшем будущем;  
при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно и недавние операции, с которыми говорят о тенденции к получению краткосрочной прибыли;  
являются производными инструментами (за исключением производных инструментов, представляющих собой договоры финансовой гарантии или классифицированные и эффективные инструменты хеджирования).

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

Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все 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	<p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, если он соответствует критерию SPPI (выплата исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest)) и удерживается в рамках бизнес-модели, предусматривающей как получение предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажу финансовых активов.</p> <p>При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска.</p> <p>Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью удержания этого актива (т.е. бизнес-моделью) является получение предусмотренных договором потоков денежных средств, и по условиям договора данного финансового актива указанные потоки представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest).</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество классифицирует, финансовые активы, как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) указанные финансовые активы входят в бизнес-модель, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков;</li> <li>2) условия договора обуславливают получение в указанные в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет уплаты основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> </ol> <p>Расчет амортизированной стоимости финансового актива, как оцениваемого по амортизированной стоимости, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания финансового актива.</p> <p>Все инвестиции в долевыми ценными бумагами, на которые распространяется действие МСФО (IFRS) 9, оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовых результатах, при этом изменения стоимости отражаются в составе прибыли или убытков, за исключением инвестиций в долевыми ценными бумагами, для которых Общество выбрало способ представления изменений стоимости в составе прочего совокупного дохода.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>При первоначальном признании инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия (доля в обществе с ограниченной ответственностью) оцениваются Обществом по стоимости приобретения. Общество проводит тест на обесценение на момент приобретения инвестиции, а также на каждую отчетную дату.</p> <p>Если долевым бумага не имеет активного рынка и надежных котировок, а также исключены другие «внешние» рыночные возможности ее оценки (например, невозможна ее надежная оценка через аналогичные рыночные бумаги), Общество определяет справедливую стоимость инвестиций, исходя из иных доступных наблюдаемых данных в соответствии с Методиками, применяемыми в Обществе.</p>

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>При первоначальном признании и последующем признании все прочие активы, по которым определяется справедливая стоимость, учитываются по справедливой стоимости, изменение стоимости отражается через прибыли и убытки.</p> <p>Общество оценивает справедливую стоимость актива, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.</p> <p>В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для актива или обязательства, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки.</p> <p>Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основании профессионального суждения руководства.</p> <p>Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства.</p> <p>Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.</p> <p>Взаимозачеты между финансовыми активами и финансовыми обязательствами не предусмотрены.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Первоначально производные финансовые инструменты на покупку/продажу ценных бумаг признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора и в дальнейшем переоцениваются по справедливой стоимости.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Земля, здания и сооружения;</li> <li>• Офисное и компьютерное оборудование;</li> <li>• Транспортные средства;</li> <li>• Прочее.</li> </ul> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью 100 000 руб. и более (включая НДС).</p>



26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации</p> <p>Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.</p>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>• Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> </ul> <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением;</li> <li>• Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) и франшизы.</li> </ul>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Все нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на создание (изготовление) и приобретение нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные невозвращаемые налоги.
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	Активов с неопределенным сроком использования нет.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после Общества признает обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В Обществе отсутствующую обязательство по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

			<p>"Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>Актив переводится из состава объектов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основных средств;</li> <li>• нематериальных активов;</li> <li>• инвестиционного имущества;</li> <li>• активов, удовлетворяющих критериям признания, определенным для основных средств и нематериальных активов, и учитываемых в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.</li> </ul> <p>Возмещение стоимости объекта будет осуществляться путем продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи.</p> <p>При этом выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>• Генеральным директором Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>• Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>• действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <p>Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется на конец отчетного года.</p> <p>В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется при наличии данных о существенном изменении справедливой стоимости объекта, (более 10 %) от балансовой стоимости.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p> <p>Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости с увеличением дисконтированной стоимости расходов на продажу долгосрочных активов с течением времени признается процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с учетом расходов и отражается по дебету счета 71103 "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными без применения ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" в корреспонденции со счетом 62001 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".</p> <p>Прекращение признания</p> <p>Критерии для вынесения профессионального суждения о прекращении признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество изменило свое намерение о продаже актива, или план мероприятий по продаже объекта фактически не выполняется;</li> <li>• актив был утрачен в результате хищения, стихийного бедствия или чрезвычайной ситуации</li> <li>• либо был значительно поврежден, вследствие чего его продажа становится невозможной."</li> </ul>
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.</p> <p>Резервы – оценочное обязательство определяется путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному обязательству.</p>

39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательства по финансовой аренде отсутствуют.
			"Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания доходов, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности.  Признание кредиторской задолженности определяется, исходя из их договорных обязательств, поскольку договор прямо указывает на сумму и время погашения обязательств, либо это вытекает из его условий. Кредиторская задолженность также признается на основании иного соглашения или документа  Кредиторская задолженность возникает, когда получены права использования товаров или услуг.  Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости и показывает сумму денежных средств, подлежащих выплате.  Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной оценке будущих платежей, сумма которых определена договором (сумма основного долга и процентов к уплате). Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке, за исключением полученных авансов и предоплаты, отраженной на балансовом счете."
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций за счет средств, внесенных учредителями. Изменение (увеличение/уменьшение) номинальной стоимости уставного капитала Общества признается в учете в день внесения изменений в выписку из ЕГРЮЛ.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина резервного капитала определяется на основании специальных ограничений, установленных законодательством и (или) учредительными документами Общества.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с Положением Банка России от 04 сентября 2015 года № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» и в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Доходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует вероятность получения экономических выгод.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

**Таблица 5.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	1		1	1		1
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 733	57	2 676	1 480	202	1 278
5	Прочие денежные средства	1 459 618	351	1 459 267	453 013	141	452 872
6	<b>Итого</b>	<b>1 462 352</b>	<b>408</b>	<b>1 461 944</b>	<b>454 494</b>	<b>343</b>	<b>454 151</b>

По состоянию на 31.12.2023 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 15 кредитных организациях ( на 31.12.2022 в 14 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств более 1 461 944 тыс. руб. ( на 31.12.2022 с общей суммой средств более 454 151,19 тыс. руб.) На 31.12.2023 у некредитной организации есть денежные средства в 5 банках, у которых отозваны лицензии на сумму 80 тыс. руб. На данную сумму создан 100 % резерв ( на 30.12.2022 есть денежные средства в 5 банках , с отозванными лицензиями в сумме 80 тыс. руб)

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

**Таблица 5.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1	1
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	1 463 046	461 105
4.1	Прочее		343
5	<b>Итого</b>	<b>1 463 047</b>	<b>461 449</b>

**Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств**

**Таблица 5.3**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Неденежная финансовая деятельность, в том числе:	14 295 238	
5	эмиссия обыкновенных акций	14 295 238	

Эмиссия обыкновенных акций в обмен на долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

**Таблица 5.4**  
тыс.руб

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:	1 480		453 014	454 494
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 400		453 014	454 414
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80			80
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 875 405		696 767 004	709 642 409
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 875 405		696 767 004	709 642 409
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 874 152)		(695 760 399)	(708 634 551)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 874 111)		(695 760 399)	(708 634 510)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
		3	4	5	6
1	2				
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(41)			(41)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 733		1 459 619	1 462 352
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 694		1 459 619	1 462 313
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	39			39

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

Таблица 5.4  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
		3	4	5	6
1	2				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 255		35 316	37 571
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 175		35 316	37 491
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80			80
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	32 246 221		343 724 673	375 970 894
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 246 221		343 724 673	375 970 894
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(32 248 781)		(343 335 198)	(375 583 979)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(32 248 781)		(343 335 198)	(375 583 979)
31	Прочие изменения, в том числе:	1 785		28 223	30 008
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 785		28 223	30 008
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 480		453 014	454 494
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 400		453 014	454 414
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80			80

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

Таблица 5.5  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	202		141	343
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122		141	263
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80			80
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	66		617 916	617 982
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66		617 916	617 982
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(211)		(617 706)	(617 917)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(169)		(617 706)	(617 875)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(42)			(42)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	57		351	408
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18		351	369
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	39			39



**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2022 г.**  
**Таблица 5.5**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
		3	4	5	6
1	2	3		5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	81		7	88
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1		7	8
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80			80
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>166</b>		<b>2 672</b>	<b>2 838</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	166		2 672	2 838
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(44)</b>		<b>(2 539)</b>	<b>(2 583)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(44)		(2 539)	(2 583)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>202</b>		<b>141</b>	<b>343</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122		141	263
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80			80

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

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

**Таблица 6.1**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 756 379	1 377 196
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	234	84 400
6	<b>Итого</b>	<b>2 756 613</b>	<b>1 461 596</b>

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

**Таблица 6.2**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	<b>Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:</b>	<b>33 649</b>	<b>2 443</b>
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 863	
4	нефинансовых организаций	22 786	2 443
5	<b>Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:</b>	<b>2 722 730</b>	<b>1 374 753</b>
6	Правительства Российской Федерации	2 641 348	67 877
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов		6 554
11	нефинансовых организаций	81 382	1 300 322
12	<b>Итого</b>	<b>2 756 379</b>	<b>1 377 196</b>

**Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

**Таблица 6.3**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	222	27 920
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	12	56 480
5	<b>Итого</b>	<b>234</b>	<b>84 400</b>

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

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

**Таблица 10.1**

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	695	20	675	6 955	1	6 954
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	33 390	7	33 383	3 435	1	3 434
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 278 518		1 278 518	1 690 945		1 690 945
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	190	155	35	716	134	582
13	<b>Итого</b>	<b>1 312 793</b>	<b>182</b>	<b>1 312 611</b>	<b>1 702 051</b>	<b>136</b>	<b>1 701 915</b>

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях (на 31.12.2022 в 5-х кредитных организациях) с общей суммой средств превышающей 1 312 611 тыс. руб. (на 31.12.2022 года с общей суммой средств превышающей 1 701 915 тыс. руб)

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

**Таблица 10.2**

		тыс.руб				
Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 955	3 435	1 690 945	716	1 702 051
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 955	3 435	1 690 945	585	1 701 920
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				131	131
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 943 145 325	31 683	822 302 286	2 008 730	2 767 488 024

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 943 145 325	31 683	822 302 286	2 006 534	2 767 485 828
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				2 196	2 196
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 943 151 585)	(1 728)	(822 714 713)	(2 009 256)	(2 767 877 282)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 943 151 585)	(1 728)	(822 714 713)	(2 007 084)	(2 767 875 110)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				(2 172)	(2 172)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	695	33 390	1 278 518	190	1 312 793
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	695	33 390	1 278 518	35	1 312 638
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				155	155

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

Таблица 10.2  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	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 и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
	2	9	10	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:					
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 964 836	40 832	2 503 430	163 216	4 672 314
2	Поступление финансовых активов, в том числе:					
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 580 677 715	34 429	92 168 409	29 456 952	3 702 337 505
7	Списание финансовых активов, в том числе:					
16	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 582 635 596)	(71 826)	(92 980 894)	(29 619 583)	(3 705 307 899)
17	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	(3 582 635 596)	(71 826)	(92 980 894)	(29 619 583)	(3 705 307 899)
21					131	131

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				131	131
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 955	3 435	1 690 945	716	1 702 051
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 955	3 435	1 690 945	585	1 701 920
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				131	131

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

**Таблица 10.3**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1	134	136	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1	3	5	
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			131	131	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	281	6	6 155	6 442	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	281	6	6 131	6 418	
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			24	24	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(262)		(6 134)	(6 396)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(262)		(6 134)	(6 396)	



Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	20	7	155	182
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	7		27
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			155	155

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

Таблица 10.3  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	538	8	8 162	8 708

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	12	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	538	8	8 162	8 708
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>372</b>	<b>2</b>	<b>95 949</b>	<b>96 323</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	372	2	95 818	96 192
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			131	131
11	<b>Преращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(909)</b>	<b>(9)</b>	<b>(103 977)</b>	<b>(104 895)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(909)	(9)	(103 977)	(104 895)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>134</b>	<b>136</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1	3	5
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			131	131

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	13-16%	до 3 мес	6.9-7.3%	до 3 мес

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 901 042	2 780	13 898 262			
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 653	14 653		17 296	16 107	1 189
8	<b>Итого</b>	<b>13 915 695</b>	<b>17 433</b>	<b>13 898 262</b>	<b>17 296</b>	<b>16 107</b>	<b>1 189</b>

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

Таблица 11.2  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		17 296	17 296
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		2 643	2 643
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		14 653	14 653
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 901 042		13 901 042
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 901 042		13 901 042
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(2 643)	(2 643)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(2 643)	(2 643)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	13 901 042	14 653	13 915 695
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 901 042		13 901 042
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		14 653	14 653

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

Таблица 11.2  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	14 653	14 653
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653	14 653
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 643	2 643
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 643	2 643
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	17 296	17 296
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 643	2 643
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653	14 653

**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	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого	
				4	8
1	2			10	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		16 107	16 107	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1 454	1 454	
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		14 653	14 653	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 780		2 780	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 780		2 780	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(1 454)	(1 454)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(1 454)	(1 454)	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 780	14 653	17 433	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 780		2 780	
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		14 653	14 653	

тыс.руб

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

**Таблица 11.3**

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14 653	14 653
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653	14 653
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 454	1 454
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 454	1 454
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 107	16 107
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 454	1 454
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653	14 653

Тыс.руб

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

**Дебиторская задолженность**

**Таблица 12.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	4 927	2 443	2 484	6 455	3 774	2 681
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	98 918		98 918	261		261
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
6	Прочая дебиторская задолженность	1 483 254	1 038 322	444 932	1 304 946	861 583	443 363
7	<b>Итого</b>	<b>1 587 099</b>	<b>1 040 765</b>	<b>546 334</b>	<b>1 311 662</b>	<b>865 357</b>	<b>446 305</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.**

**Таблица 12.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 455	261		1 304 946	1 311 662
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 455	261		1 304 946	1 311 662
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	118 755	143 024 647	251 183 935	355 993 753	750 321 090

47

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 755	143 024 647	251 183 935	355 993 753	750 321 090
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(120 283)	(142 925 990)	(251 183 935)	(355 815 445)	(750 045 653)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(120 283)	(142 925 990)	(251 183 935)	(355 815 445)	(750 045 653)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 927	98 918		1 483 254	1 587 099
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 927	98 918		1 483 254	1 587 099

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

Таблица 12.2  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	9 236	726 743	10	308 352	1 044 341
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8723	726 743	10	303 307	1 038 783
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течении всего срока жизни (индивидуальная оценка )	513			5 045	5 558
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 366 350	320 781 792	48 477 370	1 054 191 699	1 425 817 211
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 363 235	320 781 792	48 477 370	1 053 340 923	1 424 963 320
9	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течении всего срока жизни (индивидуальная оценка )	3 115			850 776	853 891



Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	7	8
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2 369 131)	(321 508 274)	(48 477 380)	(1 053 195 105)	(1 425 549 890)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 369 131)	(321 508 274)	(48 477 380)	(1 053 195 105)	(1 425 549 890)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	6 455	261		1 304 946	1 311 662
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 828	261		449 125	452 214
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течении всего срока жизни (индивидуальная оценка	3 627			855 821	859 448

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные) за 2023 г.**

**Таблица 12.3**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 774	861 583	865 357
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147	6 205	6 352
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 627	855 378	859 005
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 043	435 037	438 080
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 237	435 037	436 274
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 806		1 806
10	кредитно-обесцененные финансовые активы			
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 374)	(258 298)	(262 672)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 186)	(108 523)	(109 709)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(3 188)	(149 775)	(152 963)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы			
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 443	1 038 322	1 040 765
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	197	332 719	332 916
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 246	705 603	707 849

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

Таблица 12.3

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 220	17 320	19 540
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 707	12 275	13 982
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	513	5 045	5 558
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>506</b>	<b>916 133</b>	<b>916 639</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	506	65 357	65 863
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		850 776	850 776
10	кредитно-обесцененные финансовые активы			
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(2 579)</b>	<b>(71 870)</b>	<b>(74 449)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 066)	(71 427)	(73 493)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(513)	(443)	(956)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы			
21	<b>Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе :</b>	<b>3 627</b>		<b>3 627</b>

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
24	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 627		3 627
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 774	861 583	865 357
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147	6 205	6 352
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 627	855 378	859 005

**Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия**

**Инвестиции в дочерние предприятия**

**Таблица 15.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.				На 31.12.2022 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ИВА ТРАСТ ООО ДУ	41 193		41 193	100	31 655	4 015	27 640	100	643
2	Итого	41 193		41 193		31 655	4 015	27 640		

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия за 2023 г.**

**Таблица 15.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2023 г.	4 015
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-4 015
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2023 г.	

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия (сравнительные данные) за 2022 г.**

**Таблица 15.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	4 015
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2022 г.	4 015

## Примечание 18. Нематериальные активы

### Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	20 130	234	20 364
2	Накопленная амортизация	(4 926)		(4 926)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	15 204	234	15 438
4	Поступление	234		234
5	Затраты на создание	300		300
8	Амортизационные отчисления	(5 918)		(5 918)
12	Прочее		(234)	(234)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	9 820		9 820
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	20 664		20 664
15	Накопленная амортизация	(10 844)		(10 844)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	20 664		20 664
15.2	Накопленная амортизация	(10 844)		(10 844)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	9 820		9 820
17	Поступление	300		300
18	Затраты на создание		18 390	18 390
21	Амортизационные отчисления	(6 327)		(6 327)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	3 793	18 390	22 183
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	20 964	18 390	39 354
28	Накопленная амортизация	(17 171)		(17 171)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	3 793	18 390	22 183

в 2023 года разрабатывается новое ПО, которое не принято к учету

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

**Основные средства и капитальные вложения в них**

**Таблица 19.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				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	12	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:		8 363			139 227				147 590	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		73 285			185 240				258 525	
3	накопленная амортизация		(64 922)			(46 013)				(110 935)	
5	Поступление		1 913			(82 085)			139 226	141 139	
9	Выбытие		(200)			(26 426)			(139 226)	(221 511)	
10	Амортизация		(6 068)							(32 494)	
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:		4 008			30 716				34 724	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		74 998			103 155				178 153	
23	накопленная амортизация		(70 990)			(72 439)				(143 429)	
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:		4 008			30 716				34 724	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		74 998			103 155				178 153	
27	накопленная амортизация		(70 990)			(72 439)				(143 429)	
29	Поступление		12 707		1 364					14 071	
34	Амортизация		(3 257)			(11 304)				(14 561)	

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				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	12
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:		13 458		1 364	19 412				34 234
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		87 705		1 364	103 155				192 224
47	накопленная амортизация		(74 247)			(83 743)				(157 990)

### Примечание 20. Прочие активы

#### Прочие активы

Таблица 20.1  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	7 122		7 122	484		484
2	Расчеты с персоналом	314		314	13		13
3	Расчеты по социальному страхованию	753		753	746		746
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	38		38	25		25
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 947	5 293	9 654	13 242	5 025	8 217
11	<b>Итого</b>	<b>23 174</b>	<b>5 293</b>	<b>17 881</b>	<b>14 510</b>	<b>5 025</b>	<b>9 485</b>



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

**Таблица 20.3**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	5 025	5 025
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	268	268
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2023 г.	5 293	5 293

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

**Таблица 20.3**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2022 г.	9 060	9 060
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(4 035)	(4 035)
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2022 г.	5 025	5 025

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

**Средства клиентов**

**Таблица 23.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 230 205	2 037 358
6	<b>Итого</b>	<b>3 230 205</b>	<b>2 037 358</b>

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	20 272	31 130
15	<b>Итого</b>	<b>20 272</b>	<b>31 130</b>

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

**Таблица 24.3**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	6-9 %	до 01.10.2025	6-9 %	до 01.10.2025
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	10-16%			

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		121
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	210	
5	<b>Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:</b>	<b>19 595</b>	<b>14 105</b>
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами		
7	кредиторская задолженность перед клиентами	19 595	14 105
19	Прочая кредиторская задолженность	1 979	11 627
20	<b>Итого</b>	<b>21 784</b>	<b>25 853</b>

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками		500 000
2	Расчеты с персоналом		20
3	Расчеты по социальному страхованию	25 076	8 428
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	44 300	27 882
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	5 238	4 776
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	262 889	146 624
11	<b>Итого</b>	<b>337 503</b>	<b>687 730</b>

**Примечание 30. Капитал**

**Капитал**

**Таблица 30.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	4	8
1	На 01.01.2022г.	1 000 000	1 000 000
4	Остаток на 31.12.2022г.	1 000 000	1 000 000
5	На 01.01.2023г.	1 000 000	1 000 000
7	Прочее	14 795 238	14 795 238
8	На 31.12.2023г.	15 795 238	15 795 238

в 2023 году произошло увеличение капитала на 14 795 238 тыс. руб

## Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31 декабря 2023 года не менее 684 828 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года не менее 684 828 тысяч рублей).

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 16 032 024 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 845 224 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(6 345)	(39 381)	(45 726)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(6 345)	(43 331)	(49 676)
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		3 950	3 950
12	<b>Итого</b>	<b>(6 345)</b>	<b>(39 381)</b>	<b>(45 726)</b>

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

Таблица 32.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	24 191	(193 382)	(169 191)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	8 769	(193 382)	(184 613)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	15 422		15 422
12	<b>Итого</b>	<b>24 191</b>	<b>(193 382)</b>	<b>(169 191)</b>

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>990 488</b>	<b>217 875</b>
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	496 048	76 893
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	291 303	
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	203 137	82 521
8	прочее		58 461
15	<b>Итого</b>	<b>990 488</b>	<b>217 875</b>



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

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

за 2023 г.

Таблица 37.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	478	16 107	865 357	881 942
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	111	1 326	175 408	176 846
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	589	17 433	1 040 765	1 058 787

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

за 2022 г.

Таблица 37.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	8 795	14 653	19 540	42 988
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(8 317)	1 454	845 817	838 954
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	478	16 107	865 357	881 942

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

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

**Таблица 39.1**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(522 604)	(32 019)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	182 467	361 791
3	<b>Итого</b>	<b>(340 137)</b>	<b>329 772</b>

**Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)**

**Таблица 40.1**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциативных предприятиях	4 015	(4 015)
6	<b>Итого</b>	<b>4 015</b>	<b>(4 015)</b>

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы****Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы****Таблица 41.1**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	676 838	400 738
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	8	1 331
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	108 818	14 024
42	<b>Итого</b>	<b>785 664</b>	<b>416 093</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
49	Агентское вознаграждение	583	769
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	4 893	10 676
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		
55	<b>Итого</b>	<b>5 476</b>	<b>11 445</b>
56	<b>Всего</b>	<b>791 140</b>	<b>427 538</b>

**Примечание 42. Расходы на персонал****Расходы на персонал****Таблица 42.1**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	306 194	215 352
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	65 166	52 247
5	Прочее	74	38
6	<b>Итого</b>	<b>371 434</b>	<b>267 637</b>

**Примечание 43. Прямые операционные расходы****Прямые операционные расходы****Таблица 43.1**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9 007	3 978
5	Расходы по комиссии за клиринг		41 828
6	Биржевые сборы		3 501
11	Прочее	35 929	2 496
12	<b>Итого</b>	<b>44 936</b>	<b>51 803</b>

## Примечание 44. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	69 595	87 553
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	2 795	
5	По обязательствам по аренде	1 671	6 138
7	<b>Итого</b>	<b>74 061</b>	<b>93 691</b>

## Примечание 46. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	27 162	42 912
2	Амортизация основных средств	14 561	32 420
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	6 327	
4	Расходы по аренде	2 520	2 835
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	11 134	14 423
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 815	2 908
7	Расходы по страхованию	100	
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 373	1 564
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 921	8 041
11	Представительские расходы	1 265	22
12	Транспортные расходы	20	62
13	Командировочные расходы	3 576	1 082
14	Штрафы, пени	10 687	199
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 413	1 391
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	17 062	9 983
17	Прочие административные расходы	45 269	15 064
18	<b>Итого</b>	<b>150 205</b>	<b>132 906</b>

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

**Таблица 47.1**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	2 125	10 356
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		4 034
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		268
8	Прочие доходы	1 097	10 274
9	<b>Итого</b>	<b>3 222</b>	<b>24 932</b>

**Прочие расходы**

**Таблица 47.2**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	268	
5	Прочие расходы	34 566	25 410
6	<b>Итого</b>	<b>34 834</b>	<b>25 410</b>

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офиса	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Переменная часть арендной платы не включена в оценку обязательств по аренде	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Нет	
4	Операции продажи с обратной арендой	Нет	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	да	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	рыночные ставки	

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	19 412	34 724
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	20 272	30 716

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.		За 2022г.	
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
1	<b>Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:</b>	<b>15 019</b>	<b>17 557</b>		
2	проценты уплаченные	1 560	6 147		
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	13 459	11 410		
5	<b>Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:</b>	<b>10 858</b>	<b>24 630</b>		
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	10 858	24 630		
7	<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>25 877</b>	<b>42 187</b>		

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

**Таблица 47.1.4**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	операционная аренда
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	не приемлемо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	нет
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	за собственный счет
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

### Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	тыс.руб	
		За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(297 185)	(4 066)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(8 274)	(21 860)
4	Итого, в том числе:	(305 459)	(25 925)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(305 459)	(25 925)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	тыс.руб	
		За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	550 700	(523 796)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. % - 2022 г. %	110 140	(104 759)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	189 460	78 834
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	30 362	(11 932)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	159 098	(65 275)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(294)	(1 626)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	(2 121)	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	297 185	(25 925)



## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.		На 31.12.2023г.	
		3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	2	3	4	5	6
1	дебиторская задолженность		1 567		1 567
2	Прочие обязательства	7 261	3 216		10 477
3	Нематериальные активы	1	54		55
4	Прочие активы		1 547		1 547
5	Денежные средства	68	14		82
6	Инвестиции в дочерние предприятия	803	(803)		
7	Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах	27	8		35
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 226	(2 172)		4 054
10	Займы выданные и прочие размещенные средства	2 931	556		3 487
11	Общая сумма отложенного налогового актива	17 317	3 987		21 304
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 317	3 987		21 304
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
12	дебиторская задолженность	(5 568)	5 568		
	Займы выданные и прочие размещенные средства		(9 588)		(9 588)
	Прочие активы	(2)	2		
	Основные средства и капитальные вложения в них	(6 132)	2 280		(3 852)
	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 437)	(14 757)		(16 194)
16	Средства клиентов	(9 476)	4 230		(5 246)
17	Кредиторская задолженность	(4)	4		
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(22 619)	(12 261)		(34 880)
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(5 302)	(8 274)		(13 576)
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(5 302)	(8 274)		(13 576)

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

**Таблица 48.4**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.		Отражено в составе прибыли или убытка		Отражено в составе прочего совокупного дохода		На 31.12.2022г.
		3	4	5	6			
1	2							
	<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>							
1	дебиторская задолженность	14 261	(10 300)					24 561
8	резервы под отпуска	4 175	3 086					7 261
10	Общая сумма отложенного налогового актива	18 436	13 386					31 822
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	18 436	13 386					31 822
	<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>							
18	Финансовые вложения	(1 879)	(35 245)					(37 124)
19	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 879)	(35 245)					(37 124)
20	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 557	(21 859)					(5 302)
21	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 557	(21 859)					(5 302)

**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2023 г.**

**Таблица 52.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 722 730	2 722 730
2	Правительства Российской Федерации	2 641 348	2 641 348
7	нефинансовых организаций	81 382	81 382
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	234	234
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	222	222
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	12	12
13	<b>Итого</b>	<b>2 722 964</b>	<b>2 722 964</b>

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

**Таблица 52.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 374 753	1 374 753
2	Правительства Российской Федерации	67 877	67 877
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 554	6 554
7	нефинансовых организаций	1 300 322	1 300 322
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	84 400	84 400
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	27 920	27 920
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	56 480	56 480
13	<b>Итого</b>	<b>1 459 153</b>	<b>1 459 153</b>

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

**Таблица 52.4**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 312 611	1 312 611
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	675	675
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	33 383	33 383
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 278 518	1 278 518
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	35	35
49	<b>Итого</b>	<b>1 312 611</b>	<b>1 312 611</b>

78

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

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 701 915	1 701 915
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	6 954	6 954
5	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 434	3 434
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 690 945	1 690 945
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	582	582
49	<b>Итого</b>	<b>1 701 915</b>	<b>1 701 915</b>

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

**Таблица 52.5**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	13 898 262	13 898 262
3	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 898 262	13 898 262
33	<b>Итого</b>	<b>13 898 262</b>	<b>13 898 262</b>

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

**Таблица 52.5**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 189	1 189
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 189	1 189
33	<b>Итого</b>	<b>1 189</b>	<b>1 189</b>

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

**Таблица 52.6**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	527 601	15 190	2 074	1 469	546 334
2	дебиторская задолженность клиентов	2 259	72	37	116	2 484
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	98 918				98 918
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
6	прочая дебиторская задолженность	426 424	15 118	2 037	1 353	444 932
25	<b>Итого</b>	<b>527 601</b>	<b>15 190</b>	<b>2 074</b>	<b>1 469</b>	<b>546 334</b>



Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.6  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	424 054	19 497	930	1 824	446 305
2	дебиторская задолженность клиентов	418	594	399	1 270	2 681
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	261				261
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
6	прочая дебиторская задолженность	423 375	18 903	531	554	443 363
25	<b>Итого</b>	<b>424 054</b>	<b>19 497</b>	<b>930</b>	<b>1 824</b>	<b>446 305</b>

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31.12.2023 г.

Таблица 52.7  
Тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		45 512	2 677 452
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		45 512	2 677 218
3	Правительства Российской Федерации			2 641 348
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов		45 512	35 870
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			234
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам			222
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям			12
27	<b>Итого</b>		<b>45 512</b>	<b>2 677 452</b>

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг С	Тыс.руб	
				Без рейтинга	Рейтинг С
1	2	3	4	5	
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 373 440	1 313	84 400	
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 373 440	1 313		
	Правительство Российской Федерации	67 877			
	Кредитных организаций и банков нерезидентов	5 241	1 313		
	Нефинансовые организации	1 300 322			
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			84 400	
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам			27 920	
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям			56 480	
27	Итого	1 373 440	1 313	84 400	

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

Таблица 52.8  
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства	1 461 943		
2	Денежные средства на расчетных счетах	2 676		
	Денежные средства	1 459 267		
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:	1 312 611		
4	Средства в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	675		
5	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	33 383		
6	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками нерезидентами	1 278 518		
7	Расчеты доверителей( комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другие финансовые активы	35		
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости в том числе:	13 898 262		
	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 898 262		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			546 334
39	дебиторская задолженность клиентов			2 484
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами			98 918
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами			
43	прочая дебиторская задолженность			444 932

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

Таблица 52.8  
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства	454 150		
2	Денежные средства на расчетных счетах	1 278		
	Прочие денежные средства	452 872		
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:	1 701 915		
4	Средства в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 954		
5	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 434		
6	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками нерезидентами	1 690 945		
7	Расчеты доверителей( комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другие финансовые активы	582		
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 189
9	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			1 189
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			446 305
39	дебиторская задолженность клиентов			2 681
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами			261
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами			
43	прочая дебиторская задолженность			443 363

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

Таблица 52.12  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	419 136	1 042 808		1 461 944
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 720 743		35 870	2 756 613
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 720 743		35 870	2 756 613
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 755 613	1 594		15 757 207
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 311 017	1 594		1 312 611
10	займы выданные и прочие размещенные средства	13 898 262			13 898 262
11	дебиторская задолженность	546 334			546 334
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	41 193			41 193
17	<b>Итого активов</b>	<b>18 936 685</b>	<b>1 044 402</b>	<b>35 870</b>	<b>20 016 957</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 349 768	1 173 166	749 327	3 272 261
22	средства клиентов	1 307 712	1 173 166	749 327	3 230 205
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	20 272			20 272
25	кредиторская задолженность	21 784			21 784
27	Прочие обязательства	337 503			337 503
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 687 271</b>	<b>1 173 166</b>	<b>749 327</b>	<b>3 609 764</b>
29	Чистая балансовая позиция	17 249 414	-128 764	-713 457	16 407 193

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

Таблица 52.12  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	16 255	437 896		454 151
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	112 045	1 305 930	43 621	1 461 596
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	112 045	1 305 930	43 621	1 461 596
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 147 252	2 157		2 149 409
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 699 758	2 157		1 701 915
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 189			1 189
11	дебиторская задолженность	446 305			446 305
14	Инвестиции в дочерние предприятия	27 640			27 640
16	Прочие активы				
17	<b>Итого активов</b>	<b>2 303 192</b>	<b>1 745 983</b>	<b>43 621</b>	<b>4 092 796</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 917 831	69 924	106 586	2 094 341
22	средства клиентов	1 860 848	69 924	106 586	2 037 358
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	31 130			31 130
25	кредиторская задолженность	25 853			25 853
27	Прочие обязательства	1 917 831	69 924	106 586	2 094 341
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>385 361</b>	<b>1 676 059</b>	<b>-62 965</b>	<b>1 998 455</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>385 361</b>	<b>1 676 059</b>	<b>(62 965)</b>	<b>1 998 455</b>

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

**Таблица 52.13**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 230 205			3 230 205
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 230 205			3 230 205
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 000	9 000	8 272	20 272
20	обязательства по аренде	3 000	9 000	8 272	20 272
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 189			2 189
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	210			210
40	прочая кредиторская задолженность	1 979			1 979
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>3 235 394</b>	<b>9 000</b>	<b>8 272</b>	<b>3 252 666</b>



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

Таблица 52.13  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 037 358								2 037 358
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 037 358								2 037 358
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 000	9 000	19 130						31 130
20	обязательства по аренде	3 000	9 000	19 130						31 130
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 853								25 853
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	121								121
33	кредиторская задолженность по торговым операциям									
36	расчеты с организаторами торговли	14 105								14 105
40	прочая кредиторская задолженность	11 627								11 627
42	Итого обязательств	2 066 211	9 000	19 130						2 094 341

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

Таблица 52.14  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	1 461 943			1 461 943
2	денежные средства на расчетных счетах	2 676			2 676
4	прочие денежные средства	1 459 267			1 459 267
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 722 964			2 722 964
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 722 730			2 722 730
7	Правительства Российской Федерации	2 641 348			2 641 348
12	нефинансовых организаций	81 382			81 382
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	234			234
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	222			222
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	12			12
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 312 611			1 312 611

Номер строки	Наименование показателя	Сроки			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	675			675
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	33 383			33 383
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 278 518			1 278 518
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	35			35
56	<b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>			13 898 262	13 898 262
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости			13 898 262	13 898 262
64	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	546 334			546 334
65	дебиторская задолженность клиентов	2 484			2 484
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	98 918			98 918
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами				
69	прочая дебиторская задолженность	444 932			444 932
71	<b>Итого активов</b>	<b>6 043 852</b>		<b>13 898 262</b>	<b>19 942 114</b>

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 230 205			3 230 205
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 230 205			3 230 205
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 272			20 272
91	обязательства по финансовой аренде	20 272			20 272
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 189			2 189
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	210			210
111	прочая кредиторская задолженность	1 979			1 979
113	Итого обязательств	3 252 666			3 252 666
114	Итого разрыв ликвидности	2 791 186		13 898 262	16 689 448

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

Таблица 52.14  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	454 150			454 150
2	денежные средства на расчетных счетах	1 278			1 278
4	прочие денежные средства	452 872			452 872

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 459 153			1 459 153
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 374 753			1 374 753
7	Правительства Российской Федерации	67 877			67 877
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 554			6 554
12	нефинансовых организаций	1 300 322			1 300 322
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	84 400			84 400
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	27 920			27 920
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	56 480			56 480
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 701 915			1 701 915
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 954			6 954
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 434			3 434

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			Свыше 1 года			Итого
		3	4	5	6			
1	2						6	
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 690 945					1 690 945	
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	582					582	
56	<b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>1 189</b>					<b>1 189</b>	
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 189					1 189	
64	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>446 305</b>					<b>446 305</b>	
65	дебиторская задолженность клиентов	2 681					2 681	
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	261					261	
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами							
69	прочая дебиторская задолженность	443 363					443 363	
71	<b>Итого активов</b>	<b>4 062 712</b>					<b>4 062 712</b>	

Номер строки	Наименование показателя	Раздел II. Обязательства			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
		Раздел II. Обязательства			
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 037 358			2 037 358
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 037 358			2 037 358
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 130			31 130
91	обязательства по финансовой аренде	31 130			31 130
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 853			25 853
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	121			121
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	14 105			14 105
107	расчеты с организаторами торговли				
111	прочая кредиторская задолженность	11 627			11 627
113	<b>Итого обязательств</b>	<b>2 094 341</b>			<b>2 094 341</b>
114	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>1 968 371</b>			<b>1 968 371</b>

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

Таблица 52.15  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	415 560	937 539	104 099	4 746	1 461 944
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	109 123	2 620 119	27 371		2 756 613
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	109 123	2 620 119	27 371		2 756 613
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 857 350	6 340 680	7 557 582	1 595	15 757 207
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 311 016			1 595	1 312 611
10	займы выданные и прочие размещенные средства		6 340 680	7 557 582		13 898 262
11	дебиторская задолженность	546 334				546 334
14	Инвестиции в дочерние предприятия	41 193				41 193
15.1	Прочие активы	17 802			79	17 881
16	Итого активов	2 441 028	9 898 338	7 689 052	6 420	20 034 838
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 798 968	1 364 265	104 175	4 853	3 272 261
21	средства клиентов	1 768 679	1 352 498	104 175	4 853	3 230 205
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	20 272				20 272
24	кредиторская задолженность	10 017	11 767			21 784
25.1	Прочие обязательства	337 503				337 503
28	Итого обязательств	2 136 471	1 364 265	104 175	4 853	3 609 764
29	Чистая балансовая позиция	304 557	8 534 073	7 584 877	1 567	16 425 074



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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	13 589	437 716		2 846	454 151
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	88 154	751 498	205 721	416 223	1 461 596
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	88 154	751 498	205 721	416 223	1 461 596
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 142 202	34	5 581	1 592	2 149 409
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 694 708	34	5 581	1 592	1 701 915
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 189				1 189
11	дебиторская задолженность	446 305				446 305
14	Инвестиции в дочерние предприятия	27 640				27 640
15.1	Прочие активы	7 251			2 234	9 485
16	<b>Итого активов</b>	<b>2 278 836</b>	<b>1 189 248</b>	<b>211 302</b>	<b>422 895</b>	<b>4 102 281</b>
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 312 351	667 221	93 756	21 013	2 094 341
21	средства клиентов	1 255 368	667 221	93 756	21 013	2 037 358
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	31 130				31 130
24	кредиторская задолженность	25 853				25 853
25.1	Прочие обязательства	687 730				687 730
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>2 000 081</b>	<b>667 221</b>	<b>93 756</b>	<b>21 013</b>	<b>2 782 071</b>
27	Чистая балансовая позиция	278 755	522 027	117 546	401 882	1 320 210

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 756 379		234	2 756 613
2	финансовые активы, в том числе:	2 756 379		234	2 756 613
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 756 379		234	2 756 613
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 756 379			2 756 379
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 863			10 863
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	22 786			22 786
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 641 348			2 641 348
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	81 382			81 382
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			234	234
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам			222	222
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям			12	12

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

**Таблица 56.1**

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 377 196		84 400	1 461 596
2	финансовые активы, в том числе:	1 377 196		84 400	1 461 596
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 377 196		84 400	1 461 596
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 377 196			1 377 196
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 443			2 443
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	67 877			67 877
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 554			6 554
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 300 322			1 300 322

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			84 400	84 400
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам			27 920	27 920
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям			56 480	56 480

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

на 31.12.2023 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	
		Справедливая стоимость	Тыс.руб
1	2	3	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	234	
2	финансовые активы, в том числе:	234	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	234	
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	234	
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	222	
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	12	

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 56.3  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость
1	2	3
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 461 596
2	финансовые активы, в том числе:	1 461 596
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 61 596
4	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	1 377 196
7	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 443
9	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации о органов местного самоуправления	67 877
11	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков нерезидентов	6 554
13	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 300 322
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	84 400
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	27 920
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	56 480

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

**Таблица 56.6**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в 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:	19 568 941	2 774 554	587 527	22 931 022	17 260 344
2	денежные средства, в том числе:	1	1 461 943		1 461 944	1 461 944
3	денежные средства в кассе	1			1	1
5	денежные средства на расчетных счетах		2 676		2 676	2 676
7	прочие денежные средства		1 459 267		1 459 267	1 459 267
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 568 940	1 312 611	546 334	21 427 885	15 757 207
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		1 312 611		1 312 611	1 312 611
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		675		675	675

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		33 383		33 383	33 383
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		1 278 518		1 278 518	1 278 518
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		35		35	35
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	19 568 940			19 568 940	13 898 262
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	19 568 940			19 568 940	13 898 262
29	дебиторская задолженность, в том числе:			546 334	546 334	546 334
31	дебиторская задолженность клиентов			2 484	2 484	2 484
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами			98 918	98 918	98 918
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
35	прочая дебиторская задолженность			444 932	444 932	444 932
38	инвестиции в дочерние организации			41 193	41 193	41 193
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		3 230 205	22 461	3 252 666	3 252 666

40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 230 205	22 461	3 252 666	3 252 666
41	средства клиентов, в том числе:	3 230 205		3 230 205	3 230 205
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 230 205		3 230 205	3 230 205
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		20 272	20 272	20 272
47	обязательства по аренде		20 272	20 272	20 272
55	кредиторская задолженность, в том числе:		2 189	2 189	2 189
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		210	210	210
67	прочая кредиторская задолженность		1 979	1 979	1 979



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

Таблица 56.6  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в 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:	1	2 156 065	475 134	2 631 200	2 631 200
2	денежные средства, в том числе:	1	454 150		454 151	454 151
3	денежные средства в кассе	1			1	1
5	денежные средства на расчетных счетах		1 278		1 278	1 278
7	прочие денежные средства		452 872		452 872	452 872
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 701 915	447 494	2 149 409	2 149 409
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		1 701 915		1 701 915	1 701 915
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения		6 954		6 954	6 954
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		3 434		3 434	3 434
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		1 690 945		1 690 945	1 690 945

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	4	5		
1	2	3	4	5	6	7		
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		582		582		582	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			1 189	1 189		1 189	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по			1 189	1 189		1 189	
29	амортизированной стоимости			446 305	446 305		446 305	
31	дебиторская задолженность том числе:			2 681	2 681		2 681	
32	дебиторская задолженность клиентов			261	261		261	
33	расчеты с валютными и фондовыми биржами							
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами			443 363	443 363		443 363	
38	прочая дебиторская задолженность			27 640	27 640		27 640	
39	инвестиции в дочерние организации		2 037 358	42 878	2 080 236		2 080 236	
40	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 037 358	42 878	2 080 236		2 080 236	

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	3	4		
1	2						7	
41	средства клиентов, в том числе: средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		2 037 358				2 037 358	2 037 358
43	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		2 037 358				2 037 358	2 037 358
45	обязательства по аренде			31 130			31 130	31 130
47	кредиторская задолженность, в том числе:			31 130			31 130	31 130
55	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			11 748			11 748	11 748
56	прочая кредиторская задолженность			121			121	121
67				11 627			11 627	11 627

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	7	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	892	219	5 296	6 407
11	дебиторская задолженность	892	219	5 296	6 407
14	Инвестиции в дочерние предприятия				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	767 020	3 937	52 891	823 848
24	средства клиентов	767 020	3 937	52 855	823 812
27	Кредиторская задолженность			37	37

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

Таблица 58.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	9	10
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	30 203	74 851	85	105 139
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 189			1 189
11	дебиторская задолженность	1 373	74 851	85	76 309
14	Инвестиции в дочерние предприятия	27 640			27 640
18	Основные средства и капитальные вложения в них				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 246	109 868		113 114
24	средства клиентов	3 246	99 187		102 433
27	кредиторская задолженность				
29	Прочие обязательства		10 681		10 681

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

**Таблица 58.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4	7	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2 212			2 212
4	процентные доходы	2 212			2 212
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	274 275	843	1 521	276 639
16	Расходы на персонал			104 912	104 912
18	Процентные расходы			2	2
20	Общие и административные расходы		569		569
23	Прочие расходы		362	1745	2 107

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

**Таблица 58.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 380		3	2 383
4	процентные доходы		2 380		3	2 383
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)			1	1 843	85 329
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	126	83 359			85 329
16	Расходы на персонал		58 937			58 937
17	Прямые операционные расходы					

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	8	9	10
18	Процентные расходы		(34)		(3 764)	(3 798)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
20	Общие и административные расходы					
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		2 664	317		2 981
22	Прочие доходы		(989)			(989)
23	Прочие расходы					

### Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		3	104 912	4	58 937
1	Краткосрочные вознаграждения	2			

### Примечание 59. События после окончания отчетного периода

06.03.2024 ООО "ИВА Партнерс" реорганизовано в АО "ИВА Партнерс"



ПРОШИТО, ПРОУЧМЕРОВАНО  
И СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

СТО ОБИЧНАВАЮЩАЯ ЛИСТ *СВ*

ПОДПИСЬ: *Торбурада М.А.*

Д/ТА: *2009.02.14*

