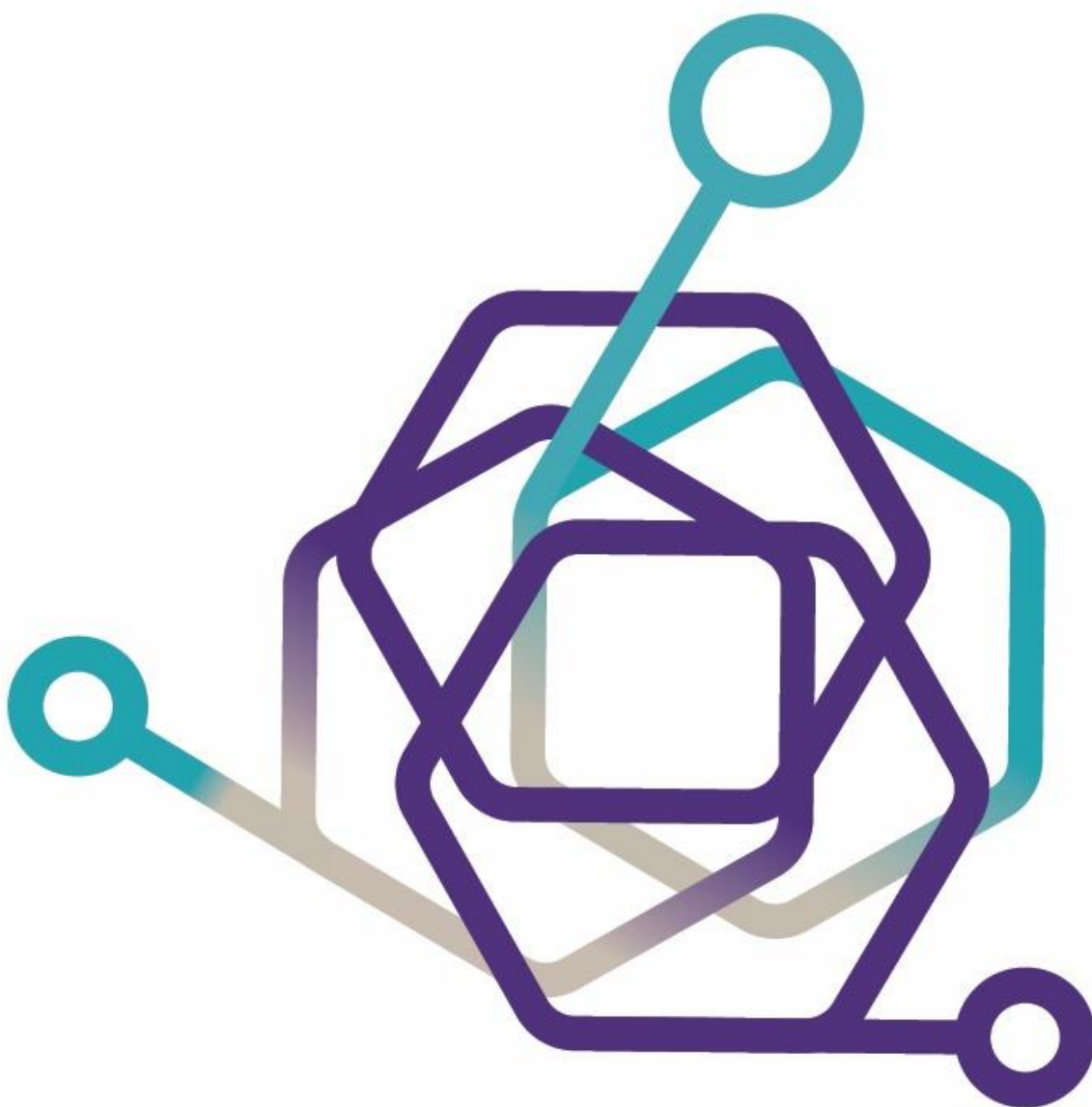


Публичное акционерное общество
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»

Аудиторское заключение

О годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Москва | 2024



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее – ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года; отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год и 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 и примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

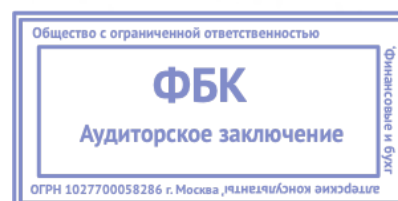
По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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



Признание финансового результата от операций с финансовыми активами и обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации – примечание 33 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Операции на рынке ценных бумаг являются основным направлением деятельности ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ». Большая часть инвестиционного портфеля (43% от активов) представлена финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации. Объем операций с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, является существенным для ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ», соответственно, мы считаем, что эта область представляет собой ключевой вопрос аудита.

Результатами от операций с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, являются:

- нереализованная рыночная и валютная переоценка финансовых инструментов;
- результат от сделок купли-продажи финансовых инструментов.

Наши аудиторские процедуры применительно к данному ключевому вопросу включали:

- оценку основных методик, использованных для расчета каждого типа финансового результата и принципов учета на предмет их соответствия правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- тестирование на выборочной основе величины нереализованной рыночной и валютной переоценки в соответствии с биржевыми котировками, а также результата от сделок купли-продажи финансовых инструментов за отчетный период.

Мы также выполнили процедуры в отношении корректности раскрытий, сделанных в Примечании 33 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ».

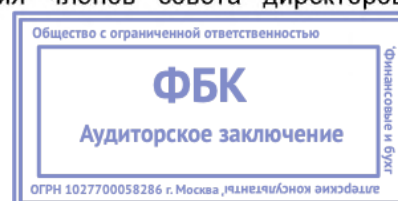
Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2023 год и отчете эмитента ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2023 год и отчет эмитента ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2023 год и отчетом эмитента ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов совета директоров аудируемого лица.



Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-
ИНВЕСТ» (ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»)

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 2 декабря 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027739662796.

Аудитор

Наименование:

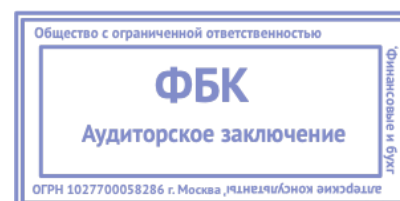
Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

**Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:**

Российская Федерация, 101000, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.



**Публичное акционерное общество
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»
(ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»)**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учета**

**Аудиторское заключение независимого аудитора
31.12.2023**



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

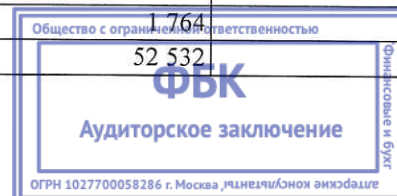
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2023 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИКРУСС-ИНВЕСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	63	344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 513 553	2 441 066
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	651 231	343 924
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	1 862 322	2 097 142
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 631	1 731
7	долевые инструменты	9	1 631	1 731
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 262 779	922 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 091 541	844 199
11	дебиторская задолженность	12	171 238	78 529
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	38 608	38 447
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	367 754	350 999
17	Нематериальные активы	18	2 507	3 275
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	15 030	17 509
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 764	15 991
20	Отложенные налоговые активы	48	52 532	123 020



	Прочие активы	20	6 349	9 456
22	Итого активов		4 262 570	3 924 566
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		57 939	33 044
27	средства клиентов	23	49 610	15 103
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 653	16 847
30	кредиторская задолженность	26	676	1 094
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	29	28
35	Резервы - оценочные обязательства	28	3 998	3 450
36	Прочие обязательства	29	7 183	6 478
37	Итого обязательств		69 149	43 000
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 492 376	1 492 376
40	Резервный капитал	30	109 000	109 000
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(6 899)	(6 820)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 598 944	2 287 010
52	Итого капитала		4 193 421	3 881 566
53	Итого капитала и обязательств		4 262 570	3 924 566

Президент-Генеральный директор

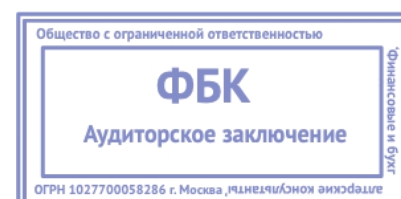
(должность руководителя)

(подпись)

Е.А. Бычкова

(инициалы, фамилия)

27 марта 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

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

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

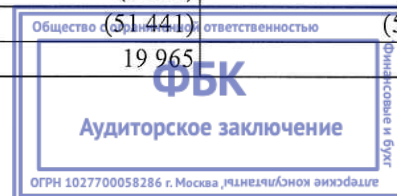
Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		591 568	(402 383)
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	187 530	(145 373)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	110 026	(324 693)
4	процентные доходы	34	158 343	157 827
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		23 633	29 384
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	(491 074)	(1 756)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	603 110	(117 772)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 082	1 351
16	Расходы на персонал	42	(160 516)	(148 184)
17	Прямые операционные расходы	43	(4 956)	(6 300)
18	Процентные расходы	44	(1 184)	(1 744)
20	Общие и административные расходы	46	(51 441)	(57 297)
22	Прочие доходы	47	19 965	8 364



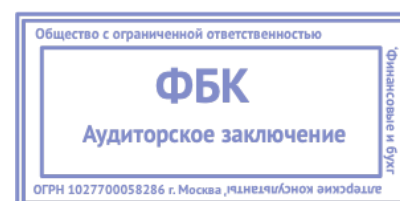
23	Прочие расходы	47	(7 084)	(24 739)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		388 434	(630 932)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(76 500)	131 166
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(5 992)	(354)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(70 508)	131 520
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		311 934	(499 766)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(80)	(48)
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(80)	(48)
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(100)	(60)
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		20	12
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(80)	(48)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		311 854	(499 814)

Президент-Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

Е.А. Бычкова
(инициалы, фамилия)

27 марта 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКРАТО	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г. Москва, Вешволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 042000
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Привнесения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доля участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не отнесенным к фиксированным платежам	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2022 г.	1 492 376	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 786 776	4 381 380
4	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный	1 492 376	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 786 776	4 381 380
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(499 766)	(499 766)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48)
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48)
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.	1 492 376	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 287 010	3 881 566
15	Остаток на 01 января 2023 г.	1 492 376	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 287 010	3 881 566
18	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный	1 492 376	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 287 010	3 881 566
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	311 934	311 934
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80)
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(80)
29	Остаток на 31 декабря 2023 г.	1 492 376	109 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 598 944	4 193 421

Аудиторское заключение
ФГБОУ ИА «Финансовый университет»
ОГРН 1027700058286 г. Москва, и.т.д.
Аудитор: [подпись]
Генеральный директор: [подпись]
27 марта 2024 г.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ
ОГРН 1027739662796 * МОСКВА *

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

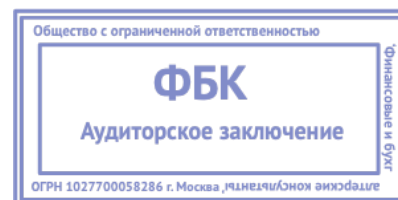
**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2023 г.

*Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК
РУСС-ИНВЕСТ")*
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 718	1 482
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(47 444)	(51 879)
5	Проценты полученные		20 336	36 542
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		10 832	33 778
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		14 070	34 141
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		29 663	(38 043)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(153 085)	(142 211)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(8 573)	(7 789)
11	Уплаченный налог на прибыль		(5 090)	(16 342)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(316 276)	183 142
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(453 849)	32 821
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		1 900	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(8 112)	(633)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(828)



22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		518 693	38 829
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		180	70
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(58 714)	(70 524)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		453 947	(33 086)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		98	(265)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(379)	553
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	344	56
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	63	344

Президент-Генеральный директор
(должность руководителя)

27 марта 2024 г.



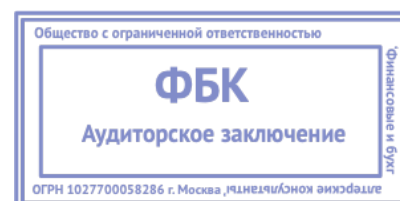
Е.А. Бычкова
(инициалы, фамилия)

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	045-06312-010000 045-06310-100000 045-08757-000100 045-11769-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	10.12.2002 10.12.2002 29.11.2005 13.11.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Дилерская деятельность Брокерская деятельность Депозитарная деятельность Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо Бычков Александр Петрович (открыто наследственное дело 24.10.2023)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Неприменимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119034, г. Москва, Всеволожский переулок, д. 2, стр.2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119019, г. Москва, Нащокинский переулок д. 5, стр. 4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	По состоянию на 31.12.2022 – 39 человек (на 31.12.2022 – 40 человек)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль



Общество с ограниченной ответственностью

ФБК

Аудиторское заключение

ОГРН 1027700058286 г. Москва "Читательские билеты"

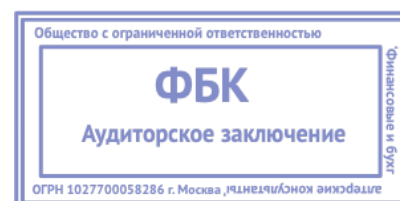
Финансовое и бухгалтерское

Примечание 3. Основы составления отчетности

3.1. 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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее - «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых активов и обязательств в примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Неприменимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Неприменимо
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	Неприменимо



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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий. Которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном планировании и ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от: 1) бизнес - модели, используемой Обществом для управления активом; и 2) характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (1) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»); или (2) получение предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»); если неприменим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес - моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Обществом при определении бизнес - модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему компенсационных выплат руководителям. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства или на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 01.01.2017 и на последующие даты поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Неприменимо

	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>Следующие новые и пересмотренные МСФО выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2023 г., являются обязательными, но не оказывают на Общество существенного влияния:</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.</p> <p>Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.</p> <p>Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.</p> <p>Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17; • применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам. <p>Кредитные договоры, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором (например, кредитов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика), кредитор имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.</p> <p>МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»</p> <p>В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.</p> <p>Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими. Организация должна применять поправки в</p>
--	--------------	---	--

			<p>отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.</p> <p>На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.</p> <p>МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»</p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.</p> <p>МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p>Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.</p> <p>Общество в силу специфики деятельности, иных обстоятельств не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p> <p>Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2024 г.</p> <p>Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации финансовой отчетности Обществом, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в финансовой отчетности за 2023 год.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»</p> <p>Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
--	--	--	--

			<ul style="list-style-type: none"> • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; • необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев. <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</p> <p>Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.</p> <p>Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.</p> <p>Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»</p> <p>20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; • организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; • в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
--	--	--	--

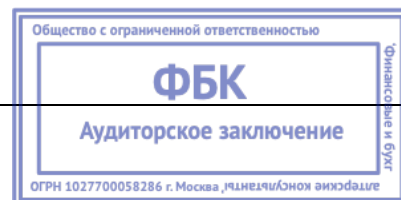
			<ul style="list-style-type: none"> • дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: • характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; • текущий обменный курс; • процесс оценки; • риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»</p> <p>Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.</p> <p>Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной. Ключевые поправки включают требования о раскрытии:</p> <ul style="list-style-type: none"> • балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; • балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; • диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений. • тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. <p>В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на финансовую отчетность, а также возможность досрочного применения.</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	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на банковских счетах, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых

			составляет от 20% до 50%. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости и подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество не реже одного раза в год проводит проверку вложений в дочерние и ассоциированные организации на предмет обесценения и, при наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляются по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания расхода. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%) Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены: - средствами клиентов - обязательствами по возврату денежных средств по договорам прямого РЕПО - кредиторской задолженностью
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерского баланса отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

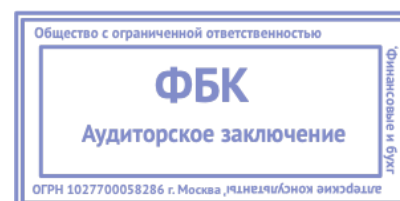
1	2	3	4
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков,	Неприменимо



		активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования устанавливается по классам нематериальных активов, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: программные продукты 1-3 года, лицензии – 1-10 лет, неисключительные права пользования 1-3 года, прочие нематериальные активы 1-5 лет
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Неприменимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS) 19 и Учетной политике Общества. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются в размере недисконтированной величины в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на получение вознаграждения. Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, и в соответствии с законодательством РФ. Заработная плата начисляется и выплачивается работнику вместе с положенными ему пособиями, материальной помощью, единовременными выплатами, премиями. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Неприменимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	В соответствии со стандартом все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. Общество как арендатор признает в учете: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров	Общество как арендатор приняло решение применять первоначальные и последующие требования к учету и оценке МСФО

		краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	(IFRS) 16 к договорам аренды, для которых базовый актив имеет низкую стоимость и относит соответствующие арендные платежи на расходы линейным методом на протяжении срока аренды Общество руководствуется пунктом 11 ФСБУ 25/2018 при признании в учете предмета аренды как объекта с низкой стоимостью (в случае, если рыночная стоимость этого предмета (аналогичного нового) составляет менее 300 тысяч рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов)
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств по первоначальной стоимости с последующим отражением по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами, и определяется Уставом Общества. Сумма, на которую цена размещения акций превышает их номинальную стоимость, отражается как эмиссионный доход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется за счет прибыли Общества по решению Общего собрания акционеров Общества в размере, определяемом Уставом, но не менее законодательно установленной его величины.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате применения разных правил признания, изменений, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы.</p> <p>Временные разницы рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, в том числе предшествующих отчетных периодов, на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налога на прибыль не происходит.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы возникают вследствие применения разных правил признания, результатов выбытия объектов бухгалтерского учета и изменений, в том числе возникновения и списания, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы.</p> <p>В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.</p> <p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p>

			<p>Имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки; существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущие отчетные периоды; существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки или их часть в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том только в том случае, если Общество:</p> <p>(а) имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм;</p> <p>(б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в собственном капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после окончания отчетного периода, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». Согласно Уставу, срок требования по дивидендам истекает в течение пяти лет с момента объявления дивидендов. Восстановление кредиторской задолженности по неустребованным дивидендам признается в составе прибыли соответствующего отчетного периода.</p>



Примечание 5. Денежные средства

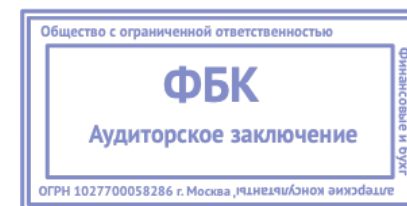
5.1. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	61	-	61	59	-	59
3	Денежные средства на расчетных счетах	2	-	2	285	-	285
6	Итого	63	-	63	344	-	344

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2022: в 3 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 2 тыс. рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 2 тыс. рублей (на 31.12.2022: 285 тыс. рублей), или 3,17 % процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022: 82,84 % процентов).

5.1.2. На 31.12.2023 у Общества нет денежных средств, использование которых ограничено (на 31.12.2022: нет денежных средств, использование которых ограничено)



5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица
5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	63	344
5	Итого	63	344

5.3. Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчето потоках денежных средств

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело инвестиционных и финансовых операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств.

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

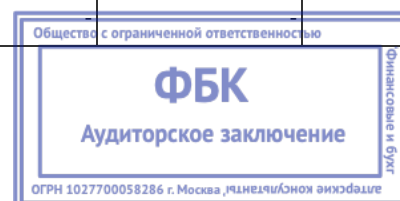
Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	285	-	-	285
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	285	-	-	285
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 278 309	-	15 163 719	16 442 028
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 278 309	-	15 163 719	16 442 028
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 278 592)	-	(15 163 719)	(16 442 311)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 278 592)	-	(15 163 719)	(16 442 311)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	-	-	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	-	-	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	631 474	-	4 078 864	4 710 338
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	631 474	-	4 078 864	4 710 338
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(631 194)	-	(4 078 864)	(4 710 058)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(631 194)	-	(4 078 864)	(4 710 058)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	285	-	-	285
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	285	-	-	285



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

Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков остатки денежных средств включены в Этап 1. Ожидаемые кредитные убытки по этим остаткам составляют незначительную сумму, следовательно, Общество не создает оценочного резерва под кредитные убытки для денежных средств и их эквивалентов.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	651 231	343 924
6	Итого	651 231	343 924

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

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

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

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	651 231	343 924
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 811	10 815
3	некредитных финансовых организаций	601	3 136
4	нефинансовых организаций	628 819	329 973
12	Итого	651 231	343 924

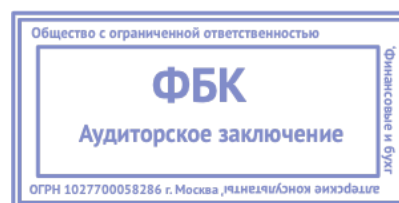
6.3. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело займов выданных и депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

6.4. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 реклассификация финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.



Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

7.1. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица
7.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 862 322	2 097 142
2	Правительства Российской Федерации	35 567	35 608
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
4	иностраннх государств	-	-
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-
6	некредитных финансовых организаций	-	-
7	нефинансовых организаций	1 826 755	2 061 534
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-
11	прочие выданные займы	-	-
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
13	Итого	1 862 322	2 097 142

С момента ввода санкционных ограничений до 31 декабря 2023 г. были заблокированы следующие финансовые инструменты:

Anglo American Capital plc(USG0446NAJ30)
ArcelorMittal (US03938LBA17)
CEMEX S.A.B. de C.V. (USP2253TJQ33)
Centrais Eletricas Brasileiras SA (USP22835AB13)
Comision Federal de Electricidad (USP29595AB42)
JSW Steel Limited (XS2049728004)
NOVA Chemicals Corporation (USC67111AK77)
Oil India Limited (XS1932866079)
ONGC Videsh Limited (XS1079848369)
Petrobras Global Finance B.V. (US71647NBE85)
Petroleos Mexicanos (US71654QBG64)
Suzano International Finance B.V. 14/01/25 (USN8438JAA62)
Suzano Austria GmbH (USA9890AAA81)
Vale Overseas Limited (US91911TAP84)

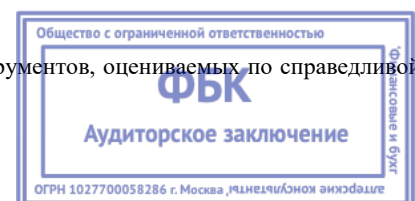
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:долговые инструменты

8.1. Долговые инструменты

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.



8.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.4. Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.5. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не производило реклассификацию финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

9.1. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

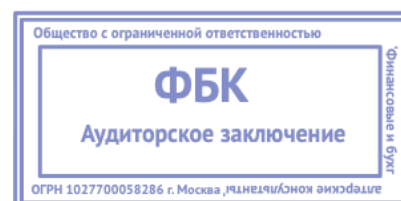
Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 631	1 731
5	Итого	1 631	1 731

9.2. Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода
31 декабря 2023 г.

■

В течение 2023 года и 2022 г. Общество не прекращало признание долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.



9.3. Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	8 524	8 464
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	100	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-	60
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	8 624	8 524

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

10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 значение показателя «Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 у Общества были остатки по расчетам доверителей по брокерским операциям в 1 организациях (на 31.12.2022: в 1 организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла менее 0 тысяч рублей (на 31.12.2022: 0 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022: 100 процентов).

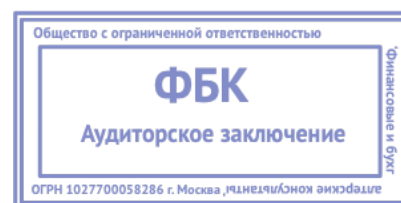
10.1.2. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено.

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

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

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

По состоянию на 31.12.2023 значение показателей, входящих в состав «Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.



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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и 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	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	321 242	-	321 242
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	321 242	-	321 242
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(321 242)	-	(321 242)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(321 242)	-	(321 242)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 значение показателей, входящих в состав «Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

10.4. 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 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0%	до востребования	0%	до востребования



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

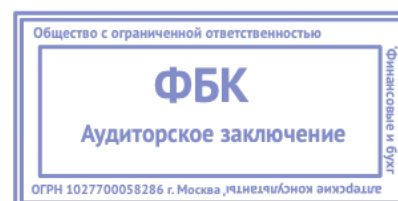
11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773	7 773	-	7 773	7 773	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	3 567	6	3 560	8 932	16	8 916
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	868 540	128 992	739 548	771 379	53 341	718 038
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	349 062	628	348 433	117 456	211	117 245
8	Итого	1 228 942	137 399	1 091 541	905 540	61 341	844 199

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

11.1.2. В течение 2023 и 2022 гг. реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.



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

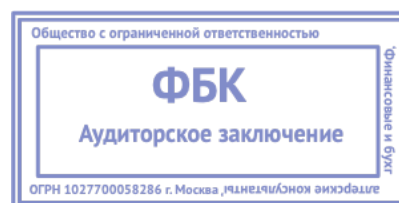
Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	8 932	-	-	771 380	117 456	905 541
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	8 932	-	-	-	117 456	126 388
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	771 380	-	771 380
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	97 730 086	-	-	97 938	53 453 243	151 281 267
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	97 730 086	-	-	-	53 453 243	151 183 329
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	97 938	-	97 938
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(97 735 451)	-	-	(778)	(53 221 637)	(150 957 866)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(97 735 451)	-	-	-	(53 221 637)	(150 957 088)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(778)	-	(778)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	7 773	3 567	-	-	868 540	349 062	1 228 942
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 567	-	-	-	349 062	352 629
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	868 540	-	868 540
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	11 104	14 265	-	-	666 202	17 183	708 753
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	14 265	-	-	-	17 183	31 448
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	666 202	-	666 202
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	11 104	-	-	-	-	-	11 104
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	92 176 018	-	-	105 677	53 984 765	146 266 459
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	92 176 018	-	-	-	53 984 765	146 160 783
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	105 677	-	105 677
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(92 181 351)	-	-	(500)	(53 884 492)	(146 066 343)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(92 181 351)	-	-	-	(53 884 492)	(146 065 843)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(500)	-	(500)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	(3 331)	-	-	-	-	-	(3 331)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	(3 331)	-	-	-	-	-	(3 331)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	7 773	8 932	-	-	771 379	117 456	905 540
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	8 932	-	-	-	117 456	126 388
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	771 379	-	771 379
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

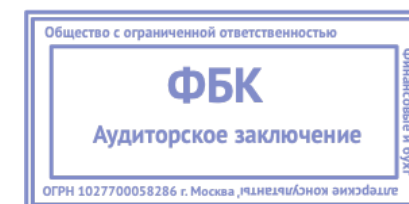


Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

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

Таблица 11.3

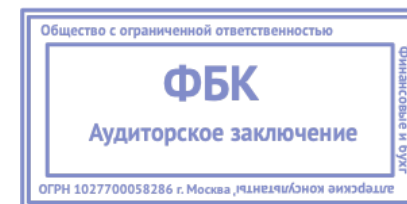
Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	7 773	16	-	-	53 341	211	61 341
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	16	-	-	-	211	227
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	53 341	-	53 341
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	1	-	-	75 650	613	76 265
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1	-	-	-	613	614
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	75 650	-	75 650
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(11)	-	-	-	(196)	(207)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(11)	-	-	-	(196)	(207)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	7 773	6	-	-	128 992	628	137 399
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	6	-	-	-	628	634
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	128 992	-	128 992
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773



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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	11 104	-	-	-	51 842	31	62 977
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	31	31
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	51 842	-	51 842
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	11 104	-	-	-	-	-	11 104
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	71	-	-	1 499	489	2 059
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	71	-	-	-	489	560
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	1 499	-	1 499
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(55)	-	-	-	(309)	(364)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(55)	-	-	-	(309)	(364)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	(3 331)	-	-	-	-	-	(3 331)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	(3 331)	-	-	-	-	-	(3 331)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	7 773	16	-	-	53 341	211	61 341
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	16	-	-	-	211	227
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	53 341	-	53 341
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773



Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	3 691	-	3 691	356	-	356
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 026	48	2 978	2 223	47	2 176
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	1	-	1
6	Прочая дебиторская задолженность	579 721	415 152	164 569	76 133	137	75 996
7	Итого	586 438	415 200	171 238	78 713	184	78 529

Дебиторская задолженность клиентов представлена расчетами по начисленным доходам по акциям, долям и паям в сумме 3 691 тыс. рублей (на 31.12.2022 356 тыс. рублей), задолженностью клиентов по депозитарной и брокерской деятельности в сумме 3 026 тыс. рублей (на 31.12.2022: 2 223 тыс. рублей), и прочей дебиторской задолженностью клиентов в сумме 579 721 тыс. рублей (на 31.12.2022: 76 133 тыс. рублей)

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

В составе прочей дебиторской задолженности отражается сумма выплаченных эмитентами процентных доходов по еврооблигациям в течение 2023 г. в сумме 579 150 259, 84 тыс. рублей, которые с момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД, заблокированы на счетах Clearstream и Euroclear.

С момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» постоянно проводит мониторинг ситуации и изучает возможные способы освобождения своих активов.

Для участия в консолидированных действиях российских держателей еврооблигаций, Общество в июле 2022 г. вступило в Клуб защиты инвесторов Мосбиржи, участвовало во всех заседаниях и получало консультации от юридических консультантов Мосбиржи и НРД.

Для разблокировки активов было принято решение подавать самостоятельное заявление компетентные органы Бельгии и Люксембурга в отношении замороженных на счете НРД купонных выплат, а еврооблигации перевести внутри НРД на счет АО Райффайзенбанк с тем, чтобы он включил наши требования в состав клиентского пула высвобождаемых активов.

Самостоятельное заявление с подтверждающими документами было подано 15.12.22 (L:\LUX) Примерно в это же время подал заявление и Райффайзенбанк. В настоящее время Райффайзенбанк проводит процедуру административного обжалования отказа компетентного органа Бельгии в выдаче лицензии; также банк сообщил, что готов к дальнейшему судебному процессу в случае повторного отказа.

Далее была проделаны все возможные действия при получении Генеральной лицензии Люксембурга и Общих условий Бельгии.

ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» оперативно исполнял все требования НРД, организовывавшего взаимодействие с Clearstream и Euroclear, а также предпринял собственные шаги по взаимодействию с европейскими регуляторами.

В случае отказа в разблокировке активов у Общества остается возможность участвовать в клубе инвесторов для формирования пула в Инвестиционный арбитраж.

Исходя из принципа разумного скептицизма и в соответствии с рекомендациями аудиторской компании ООО «ФБК», ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» было принято решение на отчетную дату 31.12.2024 создать резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, по которым были начислены, но не выплачены купонные доходы и доходы от погашения долговых финансовых инструментов, заблокированным в депозитарно-клиринговых системах Clearstream и Euroclear, в размере 100 % от начисленных сумм требований.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 223	-	1	-	76 133	78 357
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 176	-	1	-	76 133	78 310
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 496	53 609 847	4 566 082	-	2 431 279	60 613 704
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 495	53 609 847	4 566 082	-	2 431 279	60 613 703
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	-	-	-	-	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 693)	(53 609 847)	(4 566 083)	-	(1 927 690)	(60 109 313)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 693)	(53 609 847)	(4 566 083)	-	(1 927 690)	(60 109 313)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 026	-	-	-	579 721	582 747
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 978	-	-	-	579 721	582 699
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48

12.2.. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2022 г.

Таблица 12.2

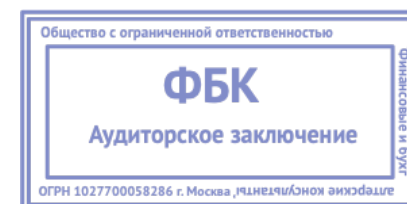
Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 612	-	1	-	433	2 046
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 522	-	1	-	433	1 956
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	90	-	-	-	-	90
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 508	58 765 516	3 326 535	-	218 781	62 314 340
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 497	58 765 516	3 326 535	-	218 781	62 314 329
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	11	-	-	-	-	11
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 887)	(58 765 516)	(3 326 535)	-	(143 081)	(62 238 019)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 843)	(58 765 516)	(3 326 535)	-	(143 081)	(62 237 975)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(45)	-	-	-	-	(45)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(9)	-	-	-	-	(9)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(9)	-	-	-	-	(9)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 223	-	1	-	76 133	78 357
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 176	-	1	-	76 133	78 310
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47

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

за 2023 г.

Таблица 12.3

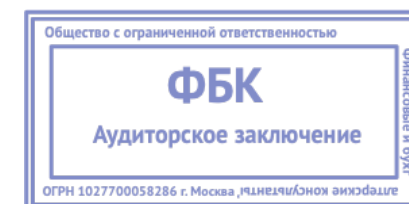
Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47	-	-	-	137	184
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	137	137
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	-	-	-	450 855	450 857
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	450 855	450 855
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	2	-	-	-	-	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	-	-	-	(35 840)	(35 841)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(35 840)	(35 840)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1)	-	-	-	-	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	48	-	-	-	415 152	415 200
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	415 152	415 152
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	48	-	-	-	-	48



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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	90	-	-	-	-	90
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	90	-	-	-	-	90
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	-	-	-	137	148
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	137	137
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	11	-	-	-	-	11
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(45)	-	-	-	-	(45)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(45)	-	-	-	-	(45)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(9)	-	-	-	-	(9)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(9)	-	-	-	-	(9)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47	-	-	-	137	184
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	137	137
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47



13.1. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	Текущий период 2023 г.				Предыдущий период 2022 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	2
1	СЕМИОТИК ООО	47 000	8 392	38 608	33,35	47 000	8 553	38 447	33,35	РОССИЯ
Итого:		47 000	8 392	38 608	33,35	47 000	8 553	38 447	33,35	РОССИЯ

13.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	8 553
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(161)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	8 392

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	1 815
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	6 738
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	8 553

13.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

13.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия». Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

14.1. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не создавало резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

14.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.				на 31 декабря 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	БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ ОАО	49 174	49 174	-	20	49 174	49 174	-	20	643
2	НАЩОКИН ООО	37 126	17 852	19 274	66	37 126	16 729	20 397	66	643
3	НОВОДЕВИЧИЙ ООО	150 000	121 365	28 635	100	150 000	135 729	14 271	100	643
4	РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР ООО	69 845	-	69 845	100	69 845	-	69 845	100	643
5	УК РУСС-ИНВЕСТ ООО	250 000	-	250 000	100	250 000	3 514	246 486	100	643
6	Итого	556 145	188 391	367 754		556 145	205 146	350 999		

15.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия на 31.12.2023

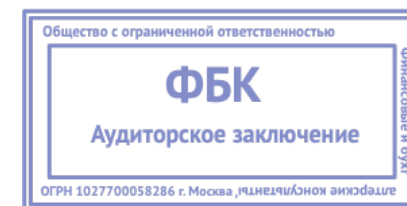
Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023г.	205 146
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(16 755)
3	Средства, списанные как безнадежные	-
4	Прочие движения	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023г.	188 391

15.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия на 31.12.2022

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022г.	199 171
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	5 975
3	Средства, списанные как безнадежные	-
4	Прочие движения	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022г.	205 146



15.3 Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия».

15.4 Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

16 Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

16.1 Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет активов выбывающих групп.

16.2 Основные виды обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств выбывающих групп.

16.3 Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности.

16.4 Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности, и включенные в отчет о потоках денежных средств

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет прекращаемой деятельности.

17 Инвестиционное имущество

17.1 Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.2 Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.3 Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.4 Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет инвестиционного имущества.

18.1. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	4 191	10	1 081	5 281
2	Накопленная амортизация	(1 106)	(10)	(1 081)	(2 197)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	3 085	-	-	3 085
4	Поступление	3 840	-	-	3 840
5	Затраты на создание	(2 932)	-	-	(2 932)
7	Выбытие	(75)	-	-	(75)
8	Амортизационные отчисления	(644)	-	-	(644)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 274	-	-	3 274
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	4 105	10	1 081	5 196
15	Накопленная амортизация	(831)	(10)	(1 081)	(1 921)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	3 274	-	-	3 274
21	Амортизационные отчисления	(767)	-	-	(767)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 507	-	-	2 507
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	4 105	10	1 081	5 196
28	Накопленная амортизация	(1 598)	(10)	(1 081)	(2 689)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 507	-	-	2 507

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

19.1. Основные средства и капитальные вложения в них

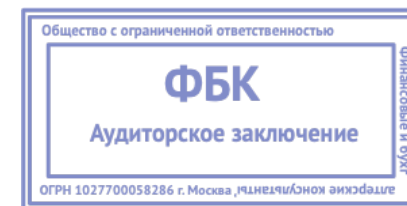
Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	6 913	6 381	96	3 366	-	-	-	-	16 755
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	22 143	19 794	889	24 949	-	-	-	-	67 775
3	накопленная амортизация	-	(15 230)	(13 413)	(793)	(21 583)	-	-	-	-	(51 020)
5	Поступление	-	904	-	-	17 429	-	-	-	-	18 333
10	Амортизация	-	(6 819)	(3 604)	(18)	(7 138)	-	-	-	-	(17 579)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	998	2 777	78	13 657	-	-	-	-	17 509
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 047	19 794	889	17 100	-	-	-	-	60 829
23	накопленная амортизация	-	(22 049)	(17 018)	(811)	(3 442)	-	-	-	-	(43 320)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	998	2 777	78	13 657	-	-	-	-	17 509
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 047	19 794	889	17 100	-	-	-	-	60 829
27	накопленная амортизация	-	(22 049)	(17 018)	(811)	(3 442)	-	-	-	-	(43 320)
29	Поступление	-	322	7 790	-	343	-	-	-	-	8 455
33	Выбытие	-	(42)	-	-	-	-	-	-	-	(42)
34	Амортизация	-	(475)	(3 540)	(18)	(7 186)	-	-	-	-	(11 219)
44	Прочее	-	-	-	-	327	-	-	-	-	327
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	802	7 027	60	7 142	-	-	-	-	15 030
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 038	18 909	889	17 443	-	-	-	-	60 278
47	накопленная амортизация	-	(22 235)	(11 882)	(829)	(10 301)	-	-	-	-	(45 247)

В 2023 и 2022 гг. основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 19.2 Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 основные средства общества не переоценивались.



Примечание 20. Прочие активы

20.1. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	552	-	552	347	-	347
2	Расчеты с персоналом	73	-	73	373	-	373
3	Расчеты по социальному страхованию	4	-	4	4	-	4
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 720	-	5 720	5 301	-	5 301
10	Прочее	-	-	-	3 437	6	3 431
11	Итого	6 349	-	6 349	9 462	6	9 456

20.2. Анализ изменений запасов

В течение 2023 и 2022 гг. Общество запасы не создавало.

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

Таблица 20.3

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

20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2022 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	-	-	-	81	81
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	(51)	(51)
4	Прочие движения	-	-	-	-	(24)	(24)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	-	-	-	6	6

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

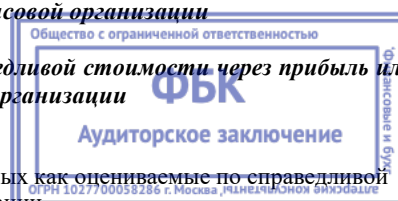
21.1. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

22.1. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.



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

23.1. Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49 546	15 053
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	64	50
6	Итого	49 610	15 103

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

24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	7 653	14 003
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	-	2 844
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	2 844
15	Итого	7 653	16 847

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

24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,13%	2,5 года	10,13%	2,5 года
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения			28%	4 дня

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

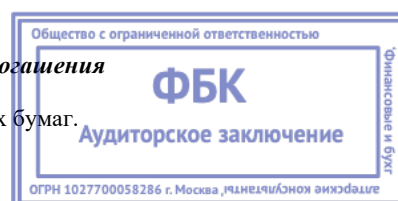
25.1. Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

25.2. Анализ процентных ставок и сроков погашения

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.



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

26.1. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	457	412
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	12	26
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	104	64
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
7	кредиторская задолженность перед клиентами	3	306
19	Прочая кредиторская задолженность	100	286
20	Итого	676	1 094

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

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

Примечание 27. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

27.1 Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами.

27.2 Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионного плана с установленными выплатами.

27.3 Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.4 Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.5 Распределение активов пенсионного плана

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.6 Актуарные допущения, использованные в расчетах

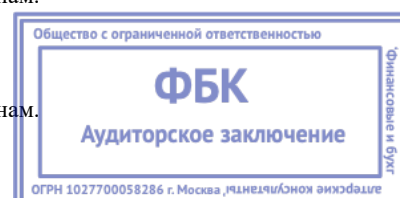
По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.7 Анализ чувствительности

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.8 Расходы по пенсионному плану

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.



27.9 Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.10 Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет обязательств по долгосрочным вознаграждениям.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.	-	-	-	3 450	3 450
2	Создание резервов	-	-	-	3 998	3 998
3	Использование резервов	-	-	-	(3 450)	(3 450)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	-	-	-	3 998	3 998

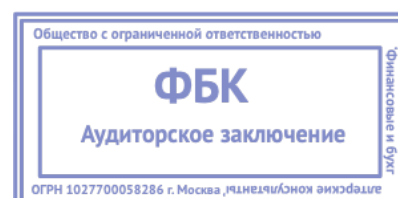
Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.	-	-	-	3 369	3 369
2	Создание резервов	-	-	-	3 450	3 450
3	Использование резервов	-	-	-	(3 369)	(3 369)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	-	-	-	3 450	3 450

Примечание 29. Прочие обязательства

29.1. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	820	838
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 386	3 587
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 977	2 053
11	Итого	7 183	6 478



Примечание 30. Капитал

30.1. Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2022 года	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 года	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
5	На 1 января 2023 года	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376
9	На 31 декабря 2023 года	109 000 000	109 000	-	-	1 383 376	1 492 376

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 составляет 109 000 тыс. рублей (на 31.12.2022: 109 000 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2023 все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены.

Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 31.12.2023 поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 акции Общества не обременены обязательствами.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в количестве 109 000 тыс. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая (на 31.12.2022 номинальной стоимостью 1 рубль каждая). Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Дивиденды в течение 2023 года по обыкновенным именным акциям Общества за 2022 год не объявлялись и не выплачивались (в 2022 году за 2021 год не объявлялись и не выплачивались).

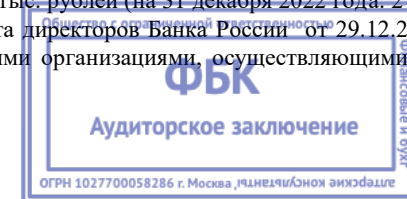
Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2 В течение 2023 г. и 2022 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3 Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленный Банком России, на 31 декабря 2023 года должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей (2022 год: 15 000 тыс. рублей).

31.4 На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества, рассчитанных в порядке, установленном Банком России, составляет 787 272 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 2 306 273 тыс. рублей). Резкое сокращение размера собственных средств по состоянию на 31.12.2023 связано с тем, что согласно решению Совета директоров Банка России от 29.12.2022 г. в расчет размера собственных средств не принимаются финансовые активы, которые заблокированы иностранными депозитарно-клиринговыми организациями, осуществляющими учет и переход прав на ценные бумаги. Указанные активы отражены в Примечании 7.1.



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

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

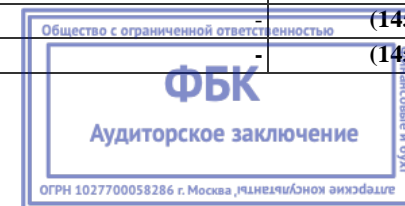
Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(7 882)	195 412	-	-	187 530
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(8 905)	195 412	-	-	186 506
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	1 023	-	-	-	1 023
12	Итого	(7 882)	195 412	-	-	187 530

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	13 659	(138 607)	(20 425)	-	(145 373)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	13 659	(138 607)	(20 425)	-	(145 373)
12	Итого	13 659	(138 607)	(20 425)	-	(145 373)



Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2023 г.

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	4 702	105 324	-	-	110 026
3	Итого	4 702	105 324	-	-	110 026

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2022 г.

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	756	(325 449)	-	-	(324 693)
	Итого	756	(325 449)	-	-	(324 693)

Примечание 34. Процентные доходы

34.1. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	158 343	157 827
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	96 508	95 302
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	61 835	62 525
15	Итого	158 343	157 827

Примечание 35 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В течение 2023 и 2022 г. у Общества не было доходов и расходов от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В течение 2023 и 2022 г. у Общества не было доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г.	-	61 341	184	61 525
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	76 058	415 016	491 074
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	-	137 399	415 200	552 599

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	-	62 977	90	63 067
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	1 672	84	1 756
3	Средства, списанные как безнадежные	-	(3 331)	9	(3 322)
4	Прочие движения	-	24	-	24
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	-	61 342	183	61 525

Примечание 37.2 Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

В течение 2023 и 2022 г. Общество не проводило реклассификацию долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

В течение 2023 и 2022 г. Общество не проводило операций с инвестиционным имуществом.

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

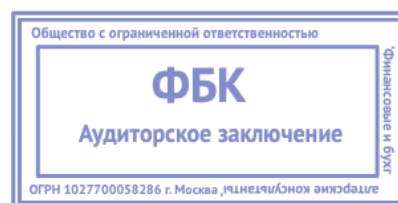
39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	28	10 686
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	603 082	(128 458)
3	Итого	603 110	(117 772)

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

В течение 2023 и 2022 г. у Общества не было прочих инвестиционных доходов (расходов).



Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	492	401
34	Итого	492	401
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	678	554
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	50	55
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	230	138
42	Итого	958	747
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	632	104
48	Итого	632	104
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	96
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	-	3
55	Итого	-	99
56	Всего	2 082	1 351

Примечание 42. Расходы на персонал

42.1. Расходы на персонал

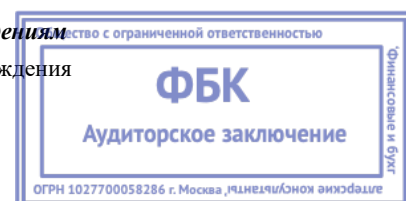
Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	129 981	120 638
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	30 477	27 384
5	Прочее	58	162
6	Итого	160 516	148 184

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 30 477 тысяч рублей (за 2022год: 27 384 тысяч рублей).

42.2. Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

В течение 2023 и 2022 гг. Общество не выплачивало прочие долгосрочные вознаграждения



Примечание 43. Прямые операционные расходы

43.1. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 170	1 017
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3 558	5 052
5	Расходы по комиссии за клиринг	228	231
12	Итого	4 956	6 300

Примечание 44. Процентные расходы

44.1. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	132	893
5	По обязательствам по аренде	1 052	851
7	Итого	1 184	1 744

Примечание 45. 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

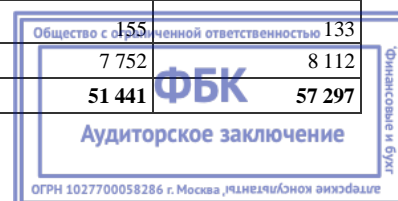
В течение 2023 и 2022 г. у Общества не было доходов (расходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Примечание 46. Общие и административные расходы

46.1. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	14 951	13 642
2	Амортизация основных средств	11 219	17 579
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	767	702
4	Расходы по аренде	356	419
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 662	912
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 252	3 690
7	Расходы по страхованию	757	656
8	Расходы на рекламу и маркетинг	142	424
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 566	6 234
11	Представительские расходы	1 134	1 059
13	Командировочные расходы	3 045	3 097
14	Штрафы, пени	23	46
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 660	592
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	155	133
17	Прочие административные расходы	7 752	8 112
18	Итого	51 441	57 297



В составе расходов по аренде за 2023 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания – 356 тыс. рублей.
В составе расходов по аренде за 2021 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания – 419 тыс. рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

47.1. Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	18 046	-
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	-	7 988
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 900	-
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	290
8	Прочие доходы	19	86
9	Итого	19 965	8 364

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Предоставление помещений в аренду на постоянной основе
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	нет
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	17 443	17 100
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(7 653)	(14 003)

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

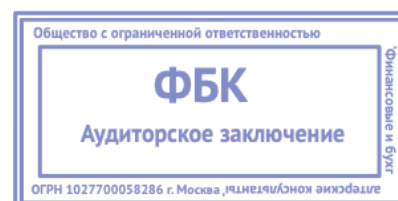
Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 408	1 270
2	проценты уплаченные	1 052	851
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	356	419
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	8 071	8 352
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	8 071	8 352
7	Итого отток денежных средств	9 479	9 622

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

47.2. Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	11
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1 123	20 650
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	4 062	3 842
5	Прочие расходы	1 899	236
6	Итого	7 084	24 739



Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 992	354
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	70 488	(131 532)
4	Итого, в том числе:	76 480	(131 178)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(20)	(12)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	76 500	(131 166)

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	388 434	(630 932)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2022 год: 20%)	77 687	(126 186)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(3 859)	(8 347)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 015	3 721
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(343)	(354)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	76 500	(131 166)

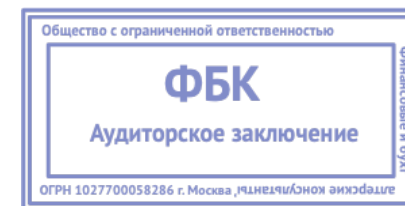
Примечание 48. Налог на прибыль

48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Арендные обязательства по финансовой аренде	3 489	102	-	3 591
2	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ОФР	86 383	4 709	-	91 092
3	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ПСД	1 705	-	20	1 725
4	Резервы под ожидаемые кредитные убытки	52 789	94 830	-	147 619
5	Прочее	3 538	(141)	-	3 397
6	Общая сумма отложенного налогового актива	147 904	99 499	20	247 424
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	10 287	(5 649)	-	4 638
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	158 191	93 851	20	252 062
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Дисконт/премия по ценным бумагам	(12 694)	1 369	-	(11 325)
10	Положительная переоценка по ценным бумагам	8 501	(123 726)	-	(115 225)
11	Имущество, полученное в финансовую аренду	(3 419)	(68)	-	(3 489)
12	Прочее	(27 558)	(41 932)	-	(69 491)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(35 171)	(164 359)	-	(199 530)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	123 020	(70 508)	20	52 532
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	123 020	(70 508)	20	52 532

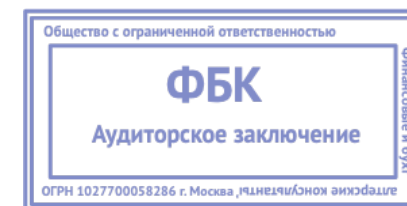


48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Арендные обязательства по финансовой аренде	5 076	(1 587)	-	3 489
2	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ОФР	14 122	72 261	-	86 383
3	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ПСД	1 693	-	12	1 705
4	Резервы под ожидаемые кредитные убытки	48 298	4 491	-	52 789
5	Прочее	2 902	636	-	3 538
6	Общая сумма отложенного налогового актива	72 091	75 801	12	147 904
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	10 287	-	10 287
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	72 091	86 089	12	158 191
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Дисконт/премия по ценным бумагам	(18 079)	5 384	-	(12 694)
10	Положительная переоценка по ценным бумагам	(42 853)	51 354	-	8 501
11	Имущество, полученное в финансовую аренду	(4 990)	1 570	-	(3 419)
12	Прочее	(14 680)	(12 878)	-	(27 558)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(80 602)	45 431	-	(35 171)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(8 512)	131 520	12	123 020
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(8 512)	131 520	12	123 020



Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Дивиденды в 2023 году по обыкновенным именным акциям Общества за 2022 год не объявлялись и не выплачивались (в 2022 году за 2021 год не объявлялись и не выплачивались).

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

50.1. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		311 855	(499 814)
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		311 855	(499 814)
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		109 000	109 000
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		3	(5)

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

50.2. Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций

Таблица 50.2

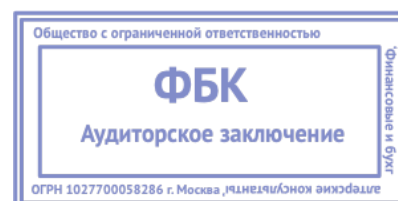
Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	311 855	(499 814)
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	311 855	(499 814)
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	311 855	(499 814)

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		311 855	(499 814)
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		311 855	(499 814)



Примечание 51 Сегментный анализ

51.1. Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

на 31 декабря 2023

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	2 462 570	-	-	2 462 570
2	Обязательства	69 150	-	-	69 150

51.1.1. Операции Общества организованы по 1 основному бизнес-сегменту: операции с ценными бумагами (преимущественно на организованном рынке ценных бумаг).

51.1. Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

на 31 декабря 2022

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	3 924 566	-	-	3 924 566
2	Обязательства	43 000	-	-	43 000

51.1.2. Операции Общества организованы по 1 основному бизнес-сегменту: операции с ценными бумагами (преимущественно на организованном рынке ценных бумаг).

51.2 Информация о распределении доходов и расходов по отчетным сегментам

на 31 декабря 2023

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	591 568	-	-	591 568
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	187 530	-	-	187 530
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	110 026	-	-	110 026
4	процентные доходы	158 343	-	-	158 343
5	дивиденды и доходы от участия	26 633	-	-	26 633
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	(491 074)	-	-	(491 074)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	603 110	-	-	603 110
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	2 082	-	-	2 082
16	Расходы на персонал	(160 516)	-	-	(160 516)
17	Прямые операционные расходы	(4 956)	-	-	(4 956)
18	Процентные расходы	(1 184)	-	-	(1 184)
20	Общие и административные расходы	(51 441)	-	-	(51 441)
22	Прочие доходы	19 965	-	-	19 965
23	Прочие расходы	(7 084)	-	-	(7 084)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	388 434	Общество с ограниченной ответственностью		388 434

51.2 Информация о распределении доходов и расходов по отчетным сегментам

на 31 декабря 2022

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(402 383)	-	-	(402 383)
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	(145 373)	-	-	(145 373)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(324 693)	-	-	(324 693)
4	процентные доходы	157 827	-	-	157 827
5	дивиденды и доходы от участия	29 384	-	-	29 384
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	(1 756)	-	-	(1 756)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(117 772)	-	-	(117 772)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 351	-	-	1 351
16	Расходы на персонал	(148 184)	-	-	(148 184)
17	Прямые операционные расходы	(6 300)	-	-	(6 300)
18	Процентные расходы	(1 744)	-	-	(1 744)
20	Общие и административные расходы	(57 297)	-	-	(57 297)
22	Прочие доходы	8 364	-	-	8 364
23	Прочие расходы	(24 739)	-	-	(24 739)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(630 932)	-	-	(630 932)

51.3. Убыток от обесценения по отчетным сегментам

на 31 декабря 2023

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Сумма убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода	100			100
6	Итого прочий совокупный доход (расход) от обесценения	100			100

51.3. Убыток от обесценения по отчетным сегментам

на 31 декабря 2022

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Сумма убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода	59			59
6	Итого прочий совокупный доход (расход) от обесценения	59			59

51.4 Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	388 434	(630 932)
2	итого результат отчетных сегментов	388 434	(630 932)
5	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	388 434	(630 932)

51.5 Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	4 262 570	3 924 566
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	4 262 570	3 924 566
	Активы отчетных сегментов, существенные корректировки	-	-
6	прочие корректировки	-	-
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	4 262 570	3 924 566
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	69 149	43 000
9	итого обязательств по отчетным сегментам	69 149	43 000
	Обязательства отчетных сегментов, существенные корректировки		
13	прочие корректировки		
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	69 149	43 000

51.6 Информация о степени зависимости от основных клиентов на 31 декабря 2023

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет клиентов, существенно влияющих на его доход.

51.7 Географическая информация о доходах на 31.12.2023

Таблица 51.7

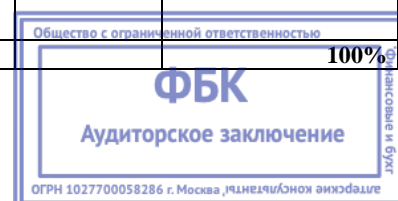
Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	100%			100%
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов	100%			100%

Страной получения дохода Общества в 2022 и 2021 гг. является Российская Федерация.

51.7 Географическая информация о доходах на 31.12.2022

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	100%			100%
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов	100%			100%



Примечание 52 Управление рисками

Общество создано в форме публичного акционерного общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров, созываемое для проведения ежегодных и внеочередных собраний. Общее собрание акционеров принимает решения относительно деятельности Общества.

Общее собрание акционеров определяет состав Совета Директоров. Совет Директоров несет ответственность за общее управление деятельностью Общества.

Законодательством Российской Федерации и уставом Общества определены перечни решений, которые принимаются исключительно Общим собранием акционеров, и решений, которые принимаются Советом Директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Президентом – Генеральным директором, и коллегиальным исполнительным органом Общества – Правлением. Заседание Совета Директоров назначает Президента – Генерального директора, определяет состав Правления. Исполнительные органы Общества несут ответственность за выполнение решений, принятых Общим собранием акционеров и Советом Директоров Общества. Исполнительные органы Общества подотчетны Совету Директоров Общества и Общему собранию акционеров.

Совет Директоров и Президент – Генеральный директор несут ответственность за разработку, применение и поддержание внутренних контролей в Обществе, соответствующих характеру и масштабу операций.

Целью системы внутренних контролей является обеспечение:

- надлежащей и всесторонней оценки и управления рисками;
- надлежащего функционирования бизнес - подразделений и подразделений, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, включая соответствующую авторизацию, обработку и отражение в учете операций;
- полноты, точности и своевременности данных бухгалтерского учета, управленческой информации и отчетов для регулирующих органов;
- надежности ИТ-систем, целостности и защиты данных и систем;
- предотвращения мошеннической или незаконной деятельности, включая неправомерное присвоение активов;
- соблюдения законодательства и нормативно-правовых актов.

Руководство несет ответственность за выявление и оценку рисков, разработку контролей и мониторинг их эффективности. Руководство осуществляет мониторинг эффективности внутренних контролей Общества и на периодической основе вводит дополнительные контроли или вносит изменения в существующие контроли, при необходимости.

Общество разработало систему стандартов, политик и процедур для обеспечения надлежащего выполнения операций и соблюдения соответствующих законодательных и нормативных требований, включая следующие области:

- требования к надлежащему распределению полномочий, включая независимую авторизацию операций;
- требования к отражению в учете, сверке и мониторингу операций;
- соблюдение законодательных и нормативных требований;
- документирование средств контроля и процедур;
- требования к периодической оценке рисков, с которыми сталкивается Общество, и адекватности средств контролей и процедур, применяемых в отношении выявленных рисков;
- разработку резервных планов по восстановлению деятельности;
- посещение тренингов и профессиональное развитие;
- нормы этического и предпринимательского поведения; и
- снижение уровня рисков, в том числе путем страхования в тех случаях, когда это является эффективным.

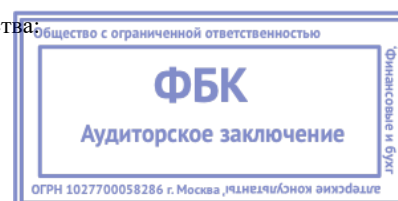
В Обществе существует иерархия требований к авторизации операций в зависимости от их масштаба и сложности.

Соблюдение стандартов Общества поддерживается с помощью программы периодических проверок, выполняемых Отделом внутреннего аудита. Результаты проверок Отдела внутреннего аудита обсуждаются с соответствующими сотрудниками, ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности. Краткий

отчет с результатами проверок доводится до сведения Совета Директоров, Комитета по финансам и аудиту и высшего руководства Общества.

Органы, ответственные за организацию системы внутренних контролей Общества:

- Совет Директоров и его комитеты, включая Комитет по финансам и аудиту;



- Президент - Генеральный директор;
- Ревизионная комиссия;
- Главный бухгалтер;
- Вице-президент-заместитель Генерального директора по внутреннему контролю;
- Отдел по управлению рисками;
- Отдел внутреннего аудита;
- Прочие сотрудники, подразделения и службы, ответственные за соблюдение установленных стандартов, политик и процедур.

Законодательство Российской Федерации, включая Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», устанавливает требования к профессиональной квалификации, деловой репутации и прочие требования к членам Совета Директоров, Правления, контролеру профессионального участника рынка ценных бумаг и прочим ключевым руководящим сотрудникам. Все члены руководящих органов и органов управления Обществом соответствуют указанным требованиям.

Руководство считает, что Общество соответствует требованиям Банка России, установленным к системе управления рисками и системе внутренних контролей и система управления рисками и система внутренних контролей соответствуют масштабу, характеру и уровню сложности операций.

Политики и процедуры управления рисками

Управление рисками лежит в основе инвестиционной деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Общества.

Политика Общества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Общество, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг, и появляющейся лучшей практики.

Совет Директоров несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Рыночный риск, включающий в себя ценовой риск, риск изменения процентных ставок и валютный риск, а также риск ликвидности являются основными рисками, с которыми сталкивается Общество. Общество управляет данными рисками следующим образом.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных ставок и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов валют.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Риск изменения процентных ставок

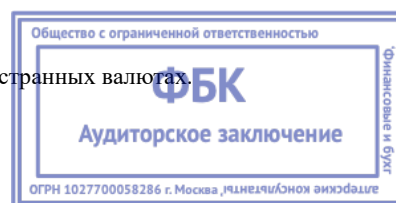
Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Общество подвержено влиянию колебаний, преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения.

Управление риском изменения процентных ставок посредством мониторинга величины несоответствия по срокам процентных активов процентным обязательствам дополняется процедурой мониторинга чувствительности чистого процентного дохода к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентной ставки.

Валютный риск

У Общества имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах.



Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Риск колебаний цен на акции

Риск колебаний цен на акции – это риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Риск изменения цен на акции возникает тогда, когда Общество имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения. Политика по управлению ликвидностью рассматривается и утверждается Правлением.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Схожие соглашения включают соглашения о клиринге производных финансовых инструментов, глобальные генеральные соглашения для сделок «РЕПО» и глобальные генеральные соглашения о предоставлении в заем ценных бумаг. Схожие финансовые инструменты включают производные финансовые инструменты, сделки «РЕПО», сделки «обратного РЕПО», соглашения о заимствовании и предоставлении в заем ценных бумаг.

Общество получает и принимает обеспечение в виде денежных средств и ценных бумаг, обращающихся на рынке, в отношении следующих сделок:

- сделки прямого РЕПО; и
- сделки обратного РЕПО.

Подобные соглашения являются предметом стандартных условий Дополнения об обеспечении заимствования Международной ассоциации дилеров по свопам и производным финансовым инструментам (ISDA). Это означает, что указанные ценные бумаги, полученные в качестве обеспечения / переданные в залог, могут быть переданы в залог или проданы в течение срока действия сделки, но должны быть возвращены до срока погашения сделки. Условия сделки также предоставляют каждому контрагенту право прекратить соответствующие сделки в результате неспособности контрагента предоставить обеспечение.

52.1. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества не было долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым произошла задержка платежей.

52.2. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества не было долговых инструментов классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, по которым произошла задержка платежей.

52.3. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

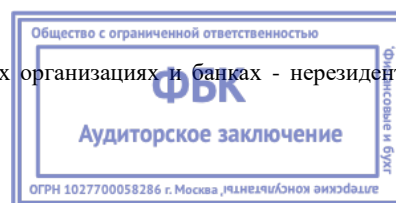
на 31 декабря 2023 г.

По состоянию 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества не было долговых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

на 31 декабря 2023 г.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества не было средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах, по которым произошла задержка платежей.



52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2023 г.

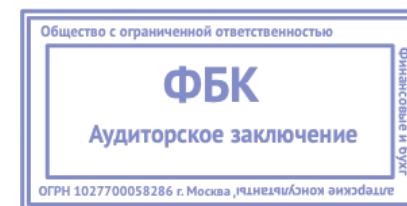
Таблица 52.5

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	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
9	Финансовые активы, оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	-	-	-	-	7 773	7 773
11	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	7 773	7 773
33	Итого	-	-	-	-	7 773	7 773

52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.5

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	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
9	Финансовые активы, оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	-	-	-	-	7 773	7 773
11	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	7 773	7 773
33	Итого	-	-	-	-	7 773	7 773



Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

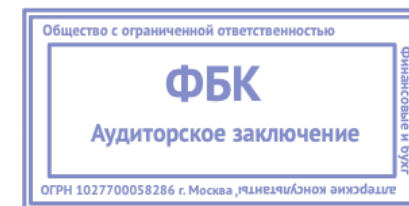
Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
13	Финансовые активы, оценочный резерв по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	1	47	48
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1	47	48
25	Итого	-	-	-	1	47	48

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

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 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	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	1	46	47
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1	46	47
25	Итого	-	-	-	1	46	47



52.7. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
на 31 декабря 2023

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В
1	2	4
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 862 322
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 862 322
16	Правительства Российской Федерации	35 567
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-
18	иностраннх государств	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-
20	некредитных финансовых организаций	-
21	нефинансовых организаций	1 826 755
27	Итого	1 862 322

52.7. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
на 31 декабря 2022

Таблица 52.7

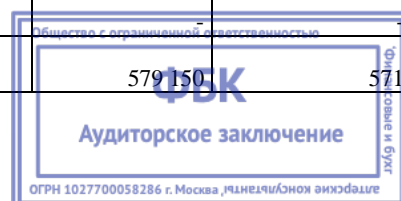
Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В
1	2	4
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 097 142
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 097 142
16	Правительства Российской Федерации	35 585
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-
18	иностраннх государств	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-
20	некредитных финансовых организаций	-
21	нефинансовых организаций	2 061 557
27	Итого	2 097 142

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

на 31 декабря 2023

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	63	-
2	денежные средства на расчетных счетах	2	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
4	прочие денежные средства	61	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	352 629	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	3 567	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	349 062	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	579 150	3 597
39	дебиторская задолженность клиентов	-	3 026
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	579 150	571



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

на 31 декабря 2022

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	344	-
2	денежные средства на расчетных счетах	285	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
4	прочие денежные средства	59	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	126 388	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	8 932	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	117 456	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 197
39	дебиторская задолженность клиентов	-	2 176
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	1
43	прочая дебиторская задолженность	76 113	20

Примечание 52.9 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2023

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	868 540
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	868 540

на 31 декабря 2022

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	771 380
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	771 380

Примечание 52.10 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2023

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 773
33	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773

Примечание 52.10 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2022

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 773
33	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773

52.11 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2023 года

В течение 2023 года и в течение 2022 года Общество не приобретало и не создавало кредитно-обесцененные долговые финансовые инструменты.

Примечание 52. Управление рисками

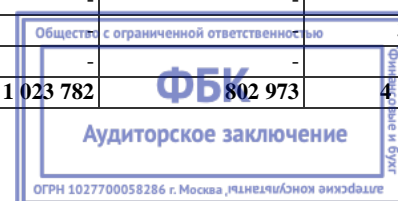
52.11. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

на 31 декабря 2023г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	63	-	-	63
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	686 798	1 023 782	802 973	2 513 553
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	651 231	-	-	651 231
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	35 567	1 023 782	802 973	1 862 322
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 631	-	-	1 631
7	долевые инструменты	1 631	-	-	1 631
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 262 779	-	-	1 262 779
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 091 541	-	-	1 091 541
11	дебиторская задолженность	171 238	-	-	171 238
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	38 608	-	-	38 608
14	Инвестиции в дочерние предприятия	367 754	-	-	367 754
16	Прочие активы	6 349	-	-	6 349
17	Итого активов	2 363 983	1 023 782	802 973	4 190 738

73

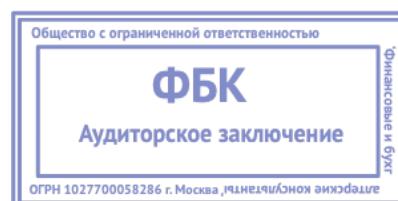


Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 923	-	16	57 939
22	средства клиентов	49 594	-	16	49 610
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 653	-	-	7 653
25	кредиторская задолженность	676	-	-	676
27	Прочие обязательства	7 183	-	-	7 183
28	Итого обязательств	65 106	-	16	65 122
29	Чистая балансовая позиция	2 298 877	1 023 782	802 957	4 125 616

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	344	-	-	344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	379 532	1 307 512	754 022	2 441 066
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	343 924	-	-	343 924
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	35 608	1 307 512	754 022	2 097 142
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 731	-	-	1 731
7	долевые инструменты	1 731	-	-	1 731
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	922 728	-	-	922 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	844 199	-	-	844 199
11	дебиторская задолженность	78 529	-	-	78 529
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	38 447	-	-	38 447
14	Инвестиции в дочерние предприятия	350 999	-	-	350 999
16	Прочие активы	9 456	-	-	9 456
17	Итого активов	1 703 238	1 307 512	754 022	3 764 771
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 028	-	16	33 044
22	средства клиентов	15 087	-	16	15 103
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 847	-	-	16 847
25	кредиторская задолженность	1 094	-	-	1 094
27	Прочие обязательства	6 477	-	-	6 477
28	Итого обязательств	39 505	-	16	39 521
29	Чистая балансовая позиция	1 663 732	1 307 512	754 006	3 725 250



Примечание 52. Управление рисками

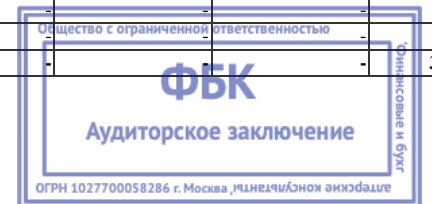
52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 610	-	-	-	-	-	-	-	49 610
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49 610	-	-	-	-	-	-	-	49 610
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 854	5 799	-	-	-	-	-	-	7 653
20	обязательства по аренде	1 854	5 799	-	-	-	-	-	-	7 653
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	676	-	-	-	-	-	-	-	676
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	457	-	-	-	-	-	-	-	457
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	12	-	-	-	-	-	-	-	12
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	104	-	-	-	-	-	-	-	104
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	3	-	-	-	-	-	-	-	3
40	прочая кредиторская задолженность	100	-	-	-	-	-	-	-	100
42	Итого обязательств	52 140	5 799	-	-	-	-	-	-	57 939

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

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:	15 103	-	-	-	-	-	-	-	15 103
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 103	-	-	-	-	-	-	-	15 103
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 454	5 055	7 338	-	-	-	-	-	16 847
20	обязательства по аренде	1 610	5 055	7 338	-	-	-	-	-	14 003
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	2 844	-	-	-	-	-	-	-	2 844
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 094	-	-	-	-	-	-	-	1 094
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	412	-	-	-	-	-	-	-	412
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	26	-	-	-	-	-	-	-	26
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	63	-	-	-	-	-	-	-	63
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	306	-	-	-	-	-	-	-	306
40	прочая кредиторская задолженность	286	-	-	-	-	-	-	-	286
	Итого обязательств	20 651	5 055	7 338	-	-	-	-	-	33 044

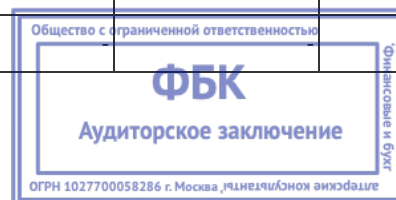


Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	63	-	-	63
2	денежные средства на расчетных счетах	2	-	-	2
4	прочие денежные средства	61	-	-	61
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	35 567	1 924	1 824 831	1 862 322
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	35 567	1 924	1 824 831	1 862 322
20	Правительства Российской Федерации	35 567	-	-	35 567
25	нефинансовых организаций	-	1 924	1 824 831	1 826 755
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	445 743	594 179	51 619	1 091 542
59	средства в некредитных клиринговых организациях	3 560	-	-	3 560
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	93 749	594 179	51 619	739 548
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	348 433	-	-	348 433
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	167 547	-	-	167 547
65	дебиторская задолженность клиентов	2 978	-	-	2 978
69	прочая дебиторская задолженность	164 569	-	-	164 569
71	Итого активов	648 920	596 104	1 876 450	3 121 474
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 610	-	-	49 610
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49 545	-	-	49 545
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	64	-	-	64
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 854	5 799	-	7 653
91	обязательства по аренде	1 854	5 799	-	7 653
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	676	-	-	676
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	457	-	-	457
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	12	-	-	12
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	104	-	-	104



104	кредиторская задолженность по торговым операциям	3	-	-	3
111	прочая кредиторская задолженность	100	-	-	100
113	Итого обязательств	52 140	5 799	-	57 939
114	Итого разрыв ликвидности	596 780	590 305	1 876 450	3 063 535

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

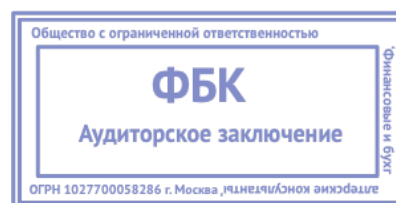
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	344	-	-	344
2	денежные средства на расчетных счетах	285	-	-	285
4	прочие денежные средства	60	-	-	60
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	221 561	383 779	1 491 802	2 097 142
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	221 561	383 779	1 491 802	2 097 142
20	Правительства Российской Федерации	-	-	35 608	35 608
25	нефинансовых организаций	221 561	383 779	1 456 194	2 061 534
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	204 465	571 907	67 827	844 199
59	средства в некредитных клиринговых организациях	8 916	-	-	8 916
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	78 304	571 907	67 827	718 038
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	117 245	-	-	117 245
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	78 173	-	-	78 173
65	дебиторская задолженность клиентов	2 176	-	-	2 176
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1	-	-	1
69	прочая дебиторская задолженность	75 995	-	-	75 995
71	Итого активов	504 544	955 686	1 559 629	3 019 859
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 103	-	-	15 103
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 053	-	-	15 053
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	50	-	-	50
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 454	5 055	7 338	16 847



91	обязательства по аренде	1 610	5 055	7 338	14 003
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 844	-	-	2 844
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 094	-	-	1 094
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	412	-	-	412
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	26	-	-	26
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	63	-	-	63
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	306	-	-	306
111	прочая кредиторская задолженность	286	-	-	286
113	Итого обязательств	20 651	5 055	7 338	33 044
114	Итого разрыв ликвидности	483 893	950 631	1 552 291	2 986 815

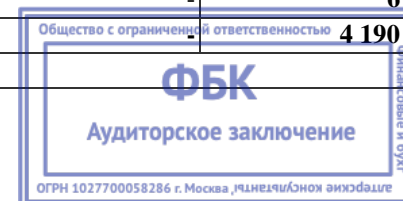


Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	63	-	-	-	63
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	686 798	1 721 837	104 919	-	2 513 553
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	651 231	-	-	-	651 231
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	35 567	1 721 837	104 919	-	1 862 322
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 631	-	-	-	1 631
7	долевые инструменты	1 631	-	-	-	1 631
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 098 774	158 559	5 446	-	1 262 779
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 091 535	6	-	-	1 091 541
11	дебиторская задолженность	7 239	158 553	5 446	-	171 238
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	38 609	-	-	-	38 608
14	Инвестиции в дочерние предприятия	367 754	-	-	-	367 754
15.1	Прочие активы	6 349	-	-	-	6 349
16	Итого активов	2 199 977	1 880 396	110 365	-	4 190 738

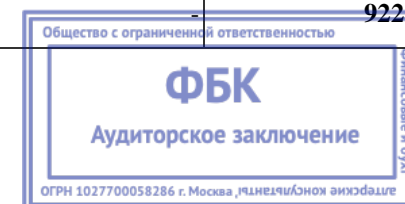


Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 868	71	-	-	57 939
21	средства клиентов	49 539	71	-	-	49 610
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 653	-	-	-	7 653
24	кредиторская задолженность	676	-	-	-	676
25.1	Прочие обязательства	7 183	-	-	-	7 183
26	Итого обязательств	65 051	71	-	-	65 122
27	Чистая балансовая позиция	2 134 926	1 880 325	110 365	-	4 125 616

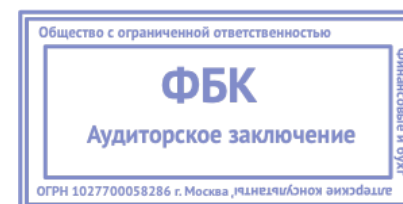
52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	74	270	-	-	344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	379 532	1 981 002	80 532	-	2 441 066
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	343 924	-	-	-	343 924
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	35 608	1 981 002	80 532	-	2 097 142
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 731	-	-	-	1 731
7	долевые инструменты	1 731	-	-	-	1 731
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	846 747	75 981	-	-	922 728



9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	844 194	5	-	-	844 199
11	дебиторская задолженность	2 553	75 976	-	-	78 529
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	38 447	-	-	-	38 447
14	Инвестиции в дочерние предприятия	350 999	-	-	-	350 999
15.1	Прочие активы	6 025	2 106	1 325	-	9 456
16	Итого активов	1 623 556	2 059 359	81 857	-	3 764 771
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 551	2 166	1 328	-	33 044
21	средства клиентов	11 610	2 166	1 328	-	15 103
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 847	-	-	-	16 847
24	кредиторская задолженность	1 094	-	-	-	1 094
25.1	Прочие обязательства	6 477	-	-	-	6 477
26	Итого обязательств	36 028	2 166	1 328	-	39 521
27	Чистая балансовая позиция	1 587 527	2 057 193	80 530	-	3 725 250



Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100			
2	Евро	100		80	64
3	Доллар США	100		120 155	96 124

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100			
2	Евро	100		(4 150)	(3 320)
3	Доллар США	100		(73 544)	(58 835)

52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс МосБиржи	100 б. п.	8 40		(149 224)	(119 379)
2	RUONIA	100 б. п.			(439)	(351)

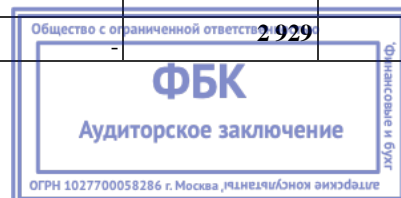
Чувствительность к изменению индекса Мосбиржи рассчитана как изменение среднегодового портфеля акций. Аналогичный подход применен к расчету чувствительности к изменению процентных ставок (RUONIA, LIBOR неприменим) – рассчитана как изменение среднегодового портфеля РЕПО.

Примечание 53. Передача финансовых активов

53.1. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	-	-	2 929	2 844
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	2 929	2 844
34	Итого	-	-	2 929	2 844



Примечание 53. Передача финансовых активов

53.2. Информация об операциях по передаче активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Справедливая стоимость активов	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	-	-	-	2 929	2 844	85
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	2 929	2 844	85
34	Итого	-	-	-	2 929	2 844	85

53.3. Информация об операциях по передаче активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

Таблица 53.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	-	-	-	2 929	2 929	2 844
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	2 929	2 929	2 844
34	Итого	-	-	-	2 929	2 929	2 844



53.4. Информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

53.5 Анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов, или других сумм, подлежащих уплате получателю, в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

53.6. Доходы за вычетом расходов, признанные на дату передачи, последующие доходы или расходы, признанные в связи с продолжающимся участием, и общая совокупная сумма доходов или расходов

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

53.7. Информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

Примечание 54. Условные обязательства

54.1. Условные обязательства и активы

54.1. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет условных обязательств и активов.

54.3 Примечание Соблюдение особых условий на 31.12.2023 и 31.12.2022

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

В течение 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не использовало производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка, свободными в принятии решений, на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

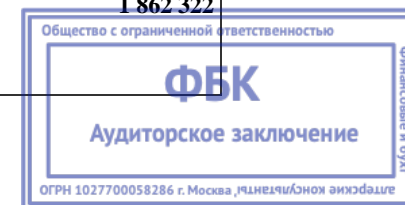
- (1) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (2) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- (3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т. е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 511 629	-	3 556	2 515 184
2	финансовые активы, в том числе:	2 511 629	-	3 556	2 515 184
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	651 231	-	-	651 231
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	651 231	-	-	651 231
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 811	-	-	21 811
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	601	-	-	601
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	628 819	-	-	628 819
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 860 398	-	1 924	1 862 322
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 860 398	-	1 924	1 862 322

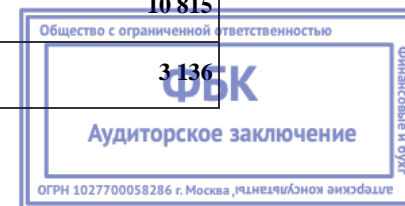


54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	35 567	-	-	35 567
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 824 831	-	1 924	1 826 755
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 631	1 631
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 631	1 631
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 631	1 631

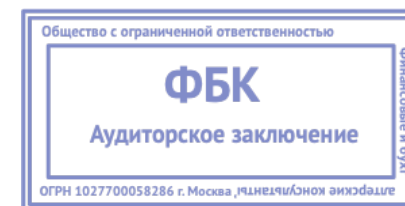
Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая 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:	2 299 632	-	143 165	2 442 797
2	финансовые активы, в том числе:	2 299 632	-	143 165	2 442 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	343 924	-	-	343 924
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	343 924	-	-	343 924
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 815	-	-	10 815
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	3 136	-	-	3 136



7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	329 973	-	-	329 973
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 955 708	-	141 434	2 097 142
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 955 708	-	141 434	2 097 142
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	35 608	-	-	35 608
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 920 100	-	141 434	2 061 534
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 731	1 731
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 731	1 731
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	1 731	1 731



56.2. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных
на 31 декабря 2023 г.

В течение 2023 и 2022 гг. Общество не применяло методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

56.3. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных
на 31 декабря 2023 г.

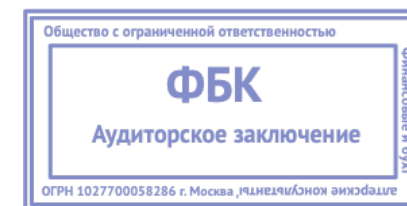
Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 556		12 179		(8 624)	84,00
2	финансовые активы, в том числе:	3 556		12 179		(8 624)	84,00
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 924		1 924			
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 924		1 924			
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 924		1 924			
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 631					
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 631		10 255		(8 624)	84,00
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 631		10 255		(8 624)	84,00

**56.3. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3
в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных**
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	143 165		151 689		(8 524)	83,00
2	финансовые активы, в том числе:	143 165		151 689		(8 524)	83,00
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	141 434		141 434			
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	141 434		141 434			
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	141 434		141 434			
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 731		10 255		(8 524)	83
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 731		10 255		(8 524)	83
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 731		10 255		(8 524)	83



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

Таблица 56.4

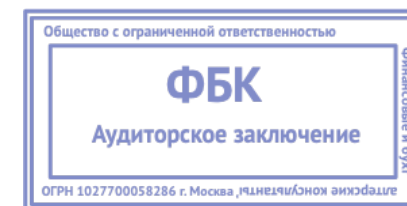
Номер строк	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2023 г.	-	1 731	-	-	141 434	-	-	143 165
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(100)	-	-	-	-	-	(100)
6	Реализация	-	-	-	-	(141 434)	-	-	(141 434)
9	Перевод на 3 уровень	-	-	-	-	1 924	-	-	1 924
10	Справедливая стоимость на 31.12.2023 г.	-	1 631	-	-	1 924	-	-	3 556

В связи с тем, что агентство Bloomberg объявило о приостановке своей деятельности в России с 03.04.2022 г., последней датой, на которую была доступна для наблюдения котировка еврооблигаций на отчетную дату, стало 31 марта 2022. В соответствии с решением Совета директоров Банка России об использовании сведений информационных агентств в целях исполнения требований нормативных актов Банка России и нормативных правовых актов ФСФР России от 29 апреля 2022 г. Обществом были внесены изменения в Учетную политику в целях бухгалтерского учета, в соответствии с которыми в случае недоступности (в т.ч. временной) данных Bloomberg, используются данные НКО "Национальный расчетный депозитарий" (НРД), информагентств "Интерфакс" и Cbonds, а также данные, предоставляемые иными организациями, в том числе следующими площадками Швейцарии или Германии – без приоритета, по наличию необходимых котировок на отчетную дату.

По состоянию на конец дня 31.12.23 Общество учитывает на балансе ценные бумаги, в т.ч. накопленный купонный доход и вложения в иностранные долговые обязательства, срок погашения которых не наступил. Указанные ценные бумаги заблокированы иностранными депозитарно-клиринговыми организациями, осуществляющими учет и переход прав на ценные бумаги.

Общество полагает, что в текущей ситуации с заблокированными активами наиболее рационально выглядит прогнозирование на горизонте около 6 месяцев со своевременным созданием резерва под дебиторскую задолженность, которая образовалась в результате погашения номинала еврооблигаций и выплаты купонного дохода на счет в иностранной депозитарно-клиринговой системе.

На указанном горизонте ожидается погашение одной еврооблигации - ONGC Videsh Limited 4.625 15/07/24 (XS1079848369). Поскольку Общество не ожидает существенного изменения ситуации и полноценной разблокировки активов в полугодовой период после отчетной даты, принято решение признать цену указанной облигации близкой к нулю («исландский прайс») – т.е. переоценить вложение как 1 доллар США за 1 млн. долларов США по номиналу с сохранением исходных параметров для начисления купонного дохода в соответствии с требованиями Минфина РФ. В бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023 этот инструмент отражается по иерархии 3.



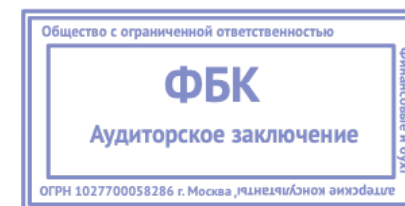
*Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
за 2022 г.*

Таблица 56.4

Номер строк и	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производны е финансовые обязательств а	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2022 г.	-	1 791	-	-	-	-	-	1 791
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(60)	-	-	-	-	-	(60)
9	Перевод на 3 уровень	-	-	-	-	141 434	-	-	141 434
10	Справедливая стоимость на 31.12.2022 г.	-	1 731	-	-	141 434	-	-	143 165

56.5 Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на отчетную дату

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет активов выбывающих групп.



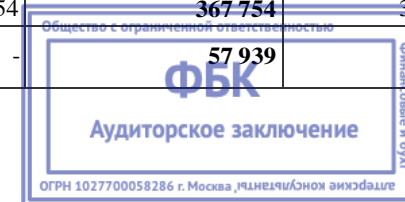
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6

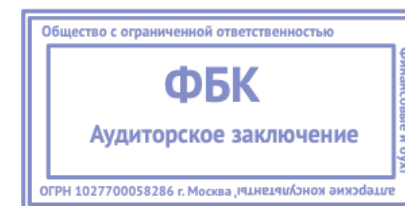
Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	523 294	-	1 145 911	1 669 205	1 669 205
2	денежные средства, в том числе:	63	-	-	63	63
3	денежные средства в кассе	61	-	-	61	61
5	денежные средства на расчетных счетах	2	-	-	2	2
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	523 232	-	739 548	1 262 779	1 262 779
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	351 994	-	739 548	1 091 541	1 091 541
24	средства в некредитных клиринговых организациях	3 560	-	-	3 560	3 560
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	739 548	739 548	739 548
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	348 433	-	-	348 433	348 433
29	дебиторская задолженность, в том числе:	171 238	-	-	171 238	171 238
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	3 691	-	-	3 691	3 691
31	дебиторская задолженность клиентов	2 978	-	-	2 978	2 978
35	прочая дебиторская задолженность	164 569	-	-	164 569	164 569
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	38 608	38 608	38 608
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	367 754	367 754	367 754
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	57 939	-	-	57 939	57 939



40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 939	-	-	57 939	57 939
41	средства клиентов, в том числе:	49 610	-	-	49 610	49 610
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49 545	-	-	49 545	49 545
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	65	-	-	65	65
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	7 653	-	-	7 653	7 653
47	обязательства по аренде	7 653	-	-	7 653	7 653
55	кредиторская задолженность, в том числе:	676	-	-	676	676
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	457	-	-	457	457
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	12	-	-	12	12
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	104	-	-	104	104
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	3	-	-	3	3
67	прочая кредиторская задолженность	100	-	-	100	100

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

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



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

Таблица 56.6

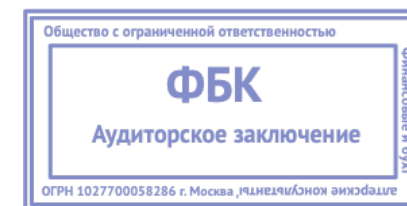
Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	205 034	-	1 107 484	1 312 518	1 312 518
2	денежные средства, в том числе:	344	-	-	344	344
3	денежные средства в кассе	60	-	-	60	60
5	денежные средства на расчетных счетах	285	-	-	285	285
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	204 690	-	718 038	922 728	922 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	126 161	-	718 038	844 199	844 199
24	средства в некредитных клиринговых организациях	8 916	-	-	8 916	8 916
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	718 038	718 038	718 038
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	117 245	-	-	117 245	117 245
29	дебиторская задолженность, в том числе:	78 529	-	-	78 529	78 529
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	356	-	-	356	356
31	дебиторская задолженность клиентов	2 176	-	-	2 176	2 176
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1	-	-	1	1
35	прочая дебиторская задолженность	75 995	-	-	75 995	75 995
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	38 447	38 447	38 447
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	350 999	350 999	350 999



39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	33 044	-	-	33 044	33 044
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 044	-	-	33 044	33 044
41	средства клиентов, в том числе:	15 103	-	-	15 103	15 103
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 053	-	-	15 053	15 053
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	50	-	-	50	50
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	16 847	-	-	16 847	16 847
47	обязательства по аренде	14 003	-	-	14 003	14 003
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 844	-	-	2 844	2 844
55	кредиторская задолженность, в том числе:	1 094	-	-	1 094	1 094
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	412	-	-	412	412
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	26	-	-	26	26
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	63	-	-	63	63
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	306	-	-	306	306
67	прочая кредиторская задолженность	286	-	-	286	286

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

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



Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	17 537	17 537	17 537
3	Итого	-	-	17 537	17 537	17 537

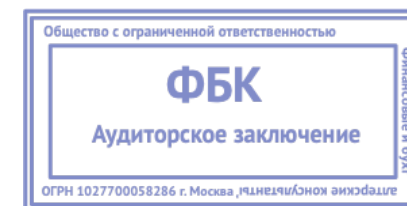
**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости
и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,**
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	20 784	20 784	20 784
3	Итого	-	-	20 784	20 784	20 784

56.8 Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества не было финансовых инструментов, при первоначальном признании которых цена сделки отличается от справедливой стоимости.



Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

57.1. Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения
31 декабря 2023 г.

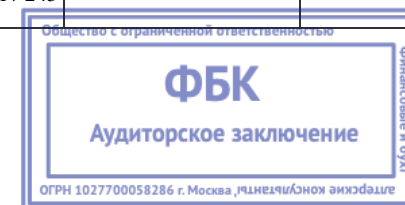
Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	348 433	-	348 433	348 433	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	348 433	-	348 433	348 433	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	348 433	-	348 433	348 433	-	-

57.2. Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения
31 декабря 2022 г.

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	117 245	-	117 245	117 245	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 245	-	117 245	117 245	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	117 245	-	117 245	117 245	-	-



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

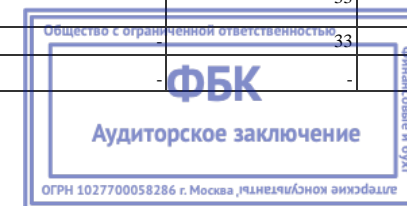
Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16	739 403	-	-	16	-	73	739 508
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	739 394	-	-	-	-	-	739 394
11	дебиторская задолженность	16	9	-	-	16	-	73	114
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	38 608	-	-	-	38 608
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	367 754	-	-	-	-	-	367 754
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	6 829	-	-	-	-	-	6 829
19	Прочие активы	-	1 924	-	-	-	-	-	1 924
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34	39 514	-	-	12 337	-	334	52 220
24	средства клиентов	34	32 176	-	-	12 337	-	334	44 881
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	7 338	-	-	-	-	-	7 338

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15	717 803	-	-	315	-	142	718 275
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	717 799	-	-	-	-	103	717 901
11	дебиторская задолженность	15	4	-	-	315	-	39	374
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	38 447	-	-	-	38 447
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	350 999	-	-	-	-	-	350 999
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	13 657	-	-	-	-	-	13 657
19	Прочие активы	-	2 566	-	-	-	-	-	2 566
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15	14 517	-	-	84	-	33	14 648
24	средства клиентов	15	514	-	-	84	-	33	645
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	14 003	-	-	-	-	-	14 003



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

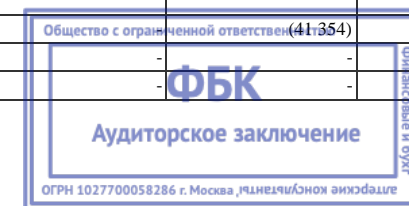
Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	114 633	-	-	-	-	-	114 633
4	процентные доходы	-	38 982	-	-	-	-	-	38 982
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	-	75 650	-	-	-	-	-	75 650
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	150	70	-	-	113	-	174	507
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(40 602)	-	(33 902)	(74 505)
20	Общие и административные расходы	-	(6 829)	-	-	-	-	-	(6 829)
22	Прочие доходы	-	16 755	-	162	-	-	-	16 917

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	33 640	-	-	-	-	3	33 643
4	процентные доходы	-	35 139	-	-	-	-	3	35 142
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	-	(1 499)	-	-	-	-	-	(1 499)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	149	29	-	-	126	-	171	476
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(29 624)	-	(41 354)	(70 978)
20	Общие и административные расходы	-	(6 777)	-	-	-	-	-	(6 777)
23	Прочие расходы	-	(3 687)	-	(6 738)	-	-	-	(10 426)



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(40 602)	(29 624)

В течение 2023 и 2022 года собственные акции у связанных сторон Обществом не выкупались.

Примечание 59. События после отчетной даты

На дату выпуска отчетности годовое собрание общества по итогам 2023 года не проводилось, дивиденды не объявлялись.

Влияние текущей динамики фондового рынка на финансовое положение
ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» после отчетной даты

Руководство ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ», планируя бюджет компании на 2024 год, не в состоянии было кардинально изменить существующую структуру *портфеля ценных бумаг* с точки зрения соотношения валютных и рублевых финансовых инструментов (хотя доля рублевых инструментов постепенно росла), так как еврооблигации, принадлежащие Обществу, были заблокированы за рубежом (состав и суммы заблокированных активов отражены в Примечаниях 7 и 12 настоящего Отчета, также в текстовых пояснениях к Примечаниям), но Общество смогло резко увеличить рублевую ликвидность за счет погашения имеющихся в портфеле российских еврооблигаций в 2023 году. По состоянию на 29 февраля 2024 года портфель ценных бумаг компании состоял (текущие данные приведены на основании управленческой отчетности по текущим ценам):

- Валютные финансовые инструменты – 63,3%.
- Рублевые финансовые инструменты – 36,7% (в том числе, портфель акций – 22,6%, портфель РЕПО – 11,2%, ОФЗ – 2,7%, денежные средства – 0,2%).

При этом, начиная с 1 января 2023 г. по дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, были выплачены эмитентами, но не перечислены в НРД процентные доходы по следующим бумагам:

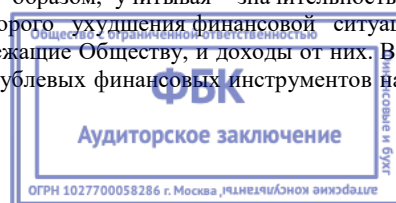
Anglo American Capital plc(USG0446NAJ30)
ArcelorMittal (US03938LBA17)
CEMEX S.A.B. de C.V. (USP2253TJQ33)
Centrais Eletricas Brasileiras SA (USP22835AB13)
Comision Federal de Electricidad (USP29595AB42)
JSW Steel Limited (XS2049728004)
NOVA Chemicals Corporation (USC67111AK77)
Oil India Limited (XS1932866079)
ONGC Videsh Limited (XS1079848369)
Petrobras Global Finance B.V. (US71647NBE85)
Petroleos Mexicanos (US71654QBG64)
Suzano International Finance B.V. 14/01/25 (USN8438JAA62)
Suzano Austria GmbH (USA9890AAA81)
Vale Overseas Limited (US91911TAP84)

Не были получены доходы от погашения следующих бумаг:

Embraer Netherlands Finance B.V. 5.05 15/06/25 . (US29082HAA05)
Embraer Overseas Limited 5.696 16/09/23 (USG30376AB69)
Fiat Chrysler Automobiles N.V (US31562QAF46)
Fiat Chrysler Automobiles N.V. 5.25 15/04/23 (US (N31738AB82)
Petroleos Mexicanos 3.5 30/01/23 (US71654QBG64)

Дебиторская задолженность по заблокированным активам увеличилась на 503 037 655 тыс. руб.

Срок действия подпункта 14.1. статьи 271 Налогового Кодекса Российской Федерации, истекает 01.01.2024. Таким образом, с 01.01.2024 начисленные, но не полученные купонные доходы с заблокированных валютных активов включаются в расчет налога на прибыль. Кроме того, начисленный, но не полученный в течение 2022-2023 годах процентный доход по еврооблигациям подлежит признанию в полном объеме в составе облагаемых налогом на прибыль доходов по состоянию на 31.03.2024, который необходимо будет уплатить в срок до 28.04.2024. Таким образом, учитывая значительность доли валютных активов, руководство ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» ожидает некоторого ухудшения финансовой ситуации по сравнению с 2023 годом, если не будут разблокированы еврооблигации, принадлежащие Обществу, и доходы от них. Вместе с тем, Общество обращает внимание, что резкое увеличение ликвидности и доли рублевых финансовых инструментов наряду с



имеющейся недвижимостью на фоне отсутствия кредитной задолженности создают необходимые условия для продолжения профессиональной деятельности Общества.

Следует отметить, что в том случае, если удастся разблокировать портфель еврооблигаций и купонные платежи в иностранной валюте продолжат поступать по графику, то, учитывая существующую структуру портфеля ценных бумаг компании, финансовая ситуация в ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» полностью нормализуется. Что касается текущего финансового положения, то, в связи со значительной долей облигаций, номинированных в иностранной валюте, в случае их оценки на уровне нуля, финансовый результат по итогам 2024 года, по всей вероятности, окажется отрицательным. В текущем году в первом квартале пока складывается обратная ситуация вследствие положительной курсовой разницы.

