



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества

«Независимый специализированный депозитарий»

за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества
«Независимый специализированный депозитарий»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Независимый специализированный депозитарий»** (ОГРН 1027739470197, адрес: 107996, г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д. 21/5, офис эт. 5, пом. 1, ком. 1-18), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах НФО за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала НФО за 2023 год, отчета о потоках денежных средств НФО за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2023 год, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка справедливой стоимости финансовых активов: долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток – Примечания 6 и 56 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем данный вопрос одним из значимых для нашего аудита, поскольку балансовая стоимость долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, занимает значительную долю в активах аудируемого лица.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ методологии оценки справедливой стоимости финансовых активов, а также последовательности ее применения; оценку средств контроля; анализ соответствия исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости, характеру активов, текущему состоянию рынка и степени его активности; сравнение используемых аудируемым лицом исходных данных с данными из внешних источников, анализ правильности расчета справедливой стоимости финансовых активов в соответствии с применяемым методом.

Мы также проанализировали информацию о справедливой стоимости долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Признание и оценка выручки от оказания услуг – Примечание 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы полагаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность аудируемого лица, и повышенным вниманием пользователей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к данному показателю.

В составе выручки представлены: выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг; выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг; выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо; выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности; выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг); выручка от оказания информационных и консультационных услуг; прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг.

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

Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости – Примечание 37 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем данный вопрос одним из значимых для нашего аудита, поскольку оценка ожидаемых кредитных убытков предполагает применение субъективных профессиональных суждений и связана с неопределенностью, а сумма финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, является существенной.

Оценка ожидаемых кредитных убытков осуществляется аудируемым лицом в соответствии с внутренней разработанной методикой на основе четырех компонентов: величины актива, подверженного кредитному риску; вероятности дефолта контрагента; ожидаемого коэффициента потерь в случае дефолта; срока оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки. Определение вероятности дефолта предполагает использование информации о внешних кредитных рейтингах контрагентов, присваиваемых независимыми рейтинговыми агентствами, а также применение внутренних рейтингов, основанных на анализе текущего финансового положения контрагента и иной доступной информации.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ разработанной аудируемым лицом методологии оценки ожидаемых кредитных убытков; оценку использованных руководством аудируемого лица допущений и профессиональных суждений, применяемых при расчете резервов; сравнение используемых исходных данных с данными из внешних источников в отношении отдельных контрагентов; проведение выборочного пересчета сумм резервов под ожидаемые кредитные убытки и сопоставление результатов. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении информации об оценочных резервах под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

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

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

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

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

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

(финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

**Руководитель аудиторской организации
Генеральный директор**



Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОРНЗ - 21606076912)

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



Сафонова Дарья Сергеевна
(ОРНЗ - 21606068575)

Аудиторская организация:

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

«26» февраля 2024 года

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2023 года

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 344	1 671
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		53 233	29 886
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	53 233	29 886
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		225 092	230 664
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	200 638	200 226
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 744	9 344
11	дебиторская задолженность	12	22 710	21 095
17	Нематериальные активы	18	808	844
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	9 905	1 272
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	6 958	5 229
20	Отложенные налоговые активы	48	2 887	3 157
21	Прочие активы	20	2 136	2 130
22	Итого активов		303 363	274 854
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 009	2 727
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 961	902
30	кредиторская задолженность	26	6 048	1 825
36	Прочие обязательства	29	13 975	11 527
37	Итого обязательств		29 984	14 253
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	123 826	131 154
39	Добавочный капитал	30	122 840	132 990
40	Резервный капитал	30	8 553	7 161
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		18 160	(10 704)
52	Итого капитала		273 379	260 601
53	Итого капитала и обязательств		303 363	274 854

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)

26.02.2024



Приложение 2

к Положению Банка России от 3 февраля № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, рейтинговых агентств»

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 год

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		52 228	19 149
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	7 962	3 892
4	процентные доходы	34	23 262	19 580
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	5 093	(5 430)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	15 911	1 107
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	190 213	202 167
16	Расходы на персонал	42	(174 323)	(150 896)
17	Прямые операционные расходы	43	(71)	(736)
18	Процентные расходы	44	(1 171)	(946)
20	Общие и административные расходы	46	(30 482)	(33 227)
22	Прочие доходы	47	327	300
23	Прочие расходы	47	(61)	(294)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		36 660	35 517
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(7 931)	(7 663)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7 660)	(7 973)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(271)	310
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		28 729	27 854
Раздел II. Прочий совокупный доход				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		28 729	27 854

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)

26.02.2024



Приложение 3

к Положению Банка России от 3 февраля № 532 - П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, рейтинговых агентств»

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за 2023 год

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный ожидаемый кредитный убыток по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2022		131 154	132 990	5 855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37 252)	232 747
4	Остаток на 01.01.2022 пересмотренный		131 154	132 990	5 855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37 252)	232 747
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 854	27 854
14	Прочее движение резервов		-	-	1 306	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 306)	-
14.1	Остаток на 31.12.2022		131 154	132 990	7 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 704)	260 601
15	Остаток на 01.01.2023		131 154	132 990	7 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 704)	260 601
18	Остаток на 01.01.2023 пересмотренный		131 154	132 990	7 161	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 704)	260 601
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 729	28 729
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)		(7 328)	(10 150)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 528	(15 950)
28	Прочее движение резервов		-	-	1 393	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 393)	-
29	Остаток на 31.12.2023 в том числе:		123 826	122 840	8 553	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 160	273 379
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор

(Черемисина Марина Владимировна)

26.02.2024



Приложение 4

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 № 532 - П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, рейтинговых агентств»

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		78 119	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(76 270)	(21 881)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		188 342	204 892
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(17 004)	(20 987)
5	Проценты полученные		22 486	19 758
6	Проценты уплаченные		(1 171)	(946)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(169 020)	(156 429)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 203)	(3 832)
11	Уплаченный налог на прибыль		(9 389)	(6 751)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(281)	1 488
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		11 608	15 313
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(261)	(115)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 498 629	5 610 835
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 484 261)	(5 617 330)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		14 108	(6 610)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		(15 950)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(9 199)	(9 856)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(25 149)	(9 856)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		567	(1 154)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		106	228
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 672	2 597
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 345	1 672

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)

26.02.2024



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "Независимый специализированный депозитарий", составленной за 2023 год

	Стр.
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	12
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	13
Примечание 3. Основы составления отчетности	14
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	15
Примечание 5. Денежные средства	23
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	30
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	33
Примечание 18. Нематериальные активы	38
Примечание 19. Основные средства	39
Примечание 20. Прочие активы	40
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	41
Примечание 26. Кредиторская задолженность	42
Примечание 29. Прочие обязательства	43
Примечание 30. Капитал	44
Примечание 31. Управление капиталом	44
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45
Примечание 34. Процентные доходы	46
Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	47
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	48
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	49
Примечание 42. Расходы на персонал	50
Примечание 43. Прямые операционные расходы	51
Примечание 44. Процентные расходы	52
Примечание 46. Общие и административные расходы	53
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	54
Примечание 47.1. Аренда	55
Примечание 48. Налог на прибыль	57
Примечание 52. Управление рисками	59
Примечание 54. Условные обязательства	74
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	75
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	80
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	82

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	(1) 22-000-1-00016; (2) 045-07072-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	(1) бессрочная; (2) бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	(1) 04.12.2000; (2) 31.10.2003
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	(1) Деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; (2) Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Акционерами и бенефициарными владельцами Общества являются Мезенцев Олег Владимирович (50%), Руденко Иван Юрьевич (50%).
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	84
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.</p> <p>В 2022 году произошло существенное изменение условий, в которых Общество ведет свою деятельность, обусловленное изменившейся геополитической обстановкой. В начале 2022 года произошло непрогнозируемое существенное изменение волатильности на денежных рынках и рынках капитала, курсов иностранных валют по отношению к рублю, введение ограничений на применение общепринятых инструментов перевода денежных средств в связи с введением новых санкций в отношении хозяйствующих субъектов Российской Федерации со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и других стран, а также ответных санкций, вводимых Банком России и Правительством Российской Федерации. В целях поддержания финансово-экономической стабильности Правительством Российской Федерации, Банком России были приняты необходимые оперативные меры по нормализации ситуации на финансовом рынке и обеспечению непрерывности деятельности финансовых организаций.</p> <p>Экономическая ситуация в Российской Федерации в 2023 году характеризуется снижением доходов бюджета при росте расходов бюджета, ослаблением курса рубля и ростом инфляционных ожиданий. На фоне этого в 2023 году Банк России несколько раз повышал ключевую ставку, значение которой к концу 2023 года достигло 16,0% (на 01.01.2023: 7,5%). По оценке некоторых экспертов, в дальнейшем рост ключевой ставки может продолжиться.</p> <p>Продолжается адаптация различных отраслей экономики к новым условиям функционирования. В течение 2023 года наблюдается приток на фондовый рынок средств розничных инвесторов, возврат компаний к выплате дивидендов. Экспертами отмечается устойчивость, продемонстрированная рынком, и потенциал роста оценивается как привлекательный. При этом, учитывая продолжающееся санкционное давление западных стран и противодействие им со стороны России, ослабление курса рубля и рост уровня инфляции, сохраняется некоторая доля неопределенности в прогнозах.</p> <p>Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения в экономической среде и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.</p> <p>Руководство Общества принимает во внимание все риски, связанные с экономической средой, и полагает, что принимает необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся условиях.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование 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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных для некредитных финансовых организаций (далее - НФО) (в частности, с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров").
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципов учета по первоначальной стоимости, за исключением - финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, - финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

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	Требование 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	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сроков аренды (в частности, оценка вероятности исполнения Обществом опциона на продление аренды на основе ожидаемых планов руководства на дату начала аренды, а также повторная оценка срока аренды в случае возникновения или изменения обстоятельств, влияющих на способность Общества воспользоваться возможностью продления аренды); ставки дисконтирования, применяемой для оценки обязательств по аренде; - классификации финансовых инструментов на основании применяемой бизнес-модели; - принципов оценки ожидаемых кредитных убытков в рамках МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (в частности, использование информации о внешних кредитных рейтингах контрагентов, присваиваемых независимыми международными и российскими рейтинговыми агентствами, а также применение внутренних рейтингов, основанных на анализе текущего финансового положения контрагента и иной доступной информации).
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (для оценки справедливой стоимости долговых ценных бумаг, допущенных к торгам российскими организаторами торговли на рынке ценных бумаг, используются котировки основного рынка; оценка справедливой стоимости долевых инструментов, включенных в указанную категорию, проведена независимым оценщиком); - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (расчет величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, отраженных в указанной категории, произведен на основании внутрифирменной Методики управления кредитным риском); - Основные средства (признание актива в форме права пользования по договору аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 "Аренда"); - Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (отражение обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей на основании МСФО (IFRS) 16 "Аренда"); - Прочие обязательства (обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаны в размере величины ожидаемых затрат Общества, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, на основании внутрифирменного Стандарта учета вознаграждений работникам). <p>Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.</p>

1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Классификационные категории для финансовых активов (в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оцениваемые по амортизированной стоимости; • Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Классификация финансовых активов осуществляется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами; • характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. <p>Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь этим сроком). У Общества нет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов своей деятельности.</p> <p>При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало влияние внешних факторов, описанных в Примечании 2, текущее финансовое положение Общества, а также, помимо прочего, его способность соблюдать обязательные нормативы, установленные Банком России, включая требования к минимальному размеру собственных средств (в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты). Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на финансовое положение Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" на 01.01.2017 г. Обществом были пересчитаны следующие показатели отчетности: Уставный капитал и Резервный капитал, сформированные в период 1997 г. - 2002 г. Пересчет показателей произведен на основе Индекса потребительских цен. Подробно информация раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	<p>Существенные изменения в учетную политику Общества в 2023 году не вносились.</p>

1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Далее будут приведены стандарты и поправки к ним, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов с 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно: - Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (выпущены в январе 2020 года и в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных. - Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств, возникающих в результате сделок купли-продажи с обратной арендой. - Поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки устанавливают дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Также с 1 января 2024 г. вступает в силу ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", изменяющий подходы к признанию и учёту НМА, а также к определению стоимости таких активов. В настоящий момент Общество проводит оценку влияния указанных изменений на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности			
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства в кассе Общества, - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях на отчетную дату рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозита, как правило, является сумма договора. При этом в определенных случаях процентная ставка по депозиту может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В таком случае при отражении депозита в бухгалтерском учете будет применяться рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП). В дальнейшем депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными; - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита. Резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договорам банковского вклада, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: • финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.

1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости.</p> <p>Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы Общества представляют собой требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за товары (работы, услуги), суммы переплат по налогам и сборам и т.п. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение (в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются Обществом по справедливой стоимости.</p> <p>После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в Бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда организация:</p> <p>(а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и</p> <p>(б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.</p>
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п

1	2	3	4
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. инвестиционное имущество у Общества отсутствовало.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	н/п
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	н/п
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемая для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении основных средств, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости основных средств. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется Обществом исходя из: - суммы первоначальных затрат - более 100 тыс. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС); - ожидаемого срока использования - более 1 года. На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств либо определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств признаются в составе расходов периода на дату их выявления.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования актива.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых: - срока использования, - физического и морального износа, - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в однородную группу нематериальных активов: программное обеспечение, патенты, лицензии, прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении нематериальных активов, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости нематериального актива.

1	2	3	4
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится с даты, когда нематериальный актив становится готовым к использованию. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. у Общества отсутствовали затраты на создание нематериальных активов собственными силами.
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	К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - прочие вознаграждения (в том числе, в иной форме: медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	н/п
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	н/п
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	н/п
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	Указанная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов. Общество не применяет п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", которые предоставляют право единовременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.

1	2	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. По Долгосрочной аренде на дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 16, п.24; обязательство по договору аренды – по приведенной стоимости арендных платежей. После первоначального признания Общество осуществляет оценку актива с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренда, в отношении которых указанное право применяется	Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 IFRS 16 в отношении следующих позиций: (а) краткосрочная аренда; и (b) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 тыс. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу, вследствие которых у Общества возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), дисконтируется с использованием метода ЭСП. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) в Бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В качестве уставного капитала отражается номинальная стоимость выпущенных акций. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход (за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций). Размеры уставного капитала и резервного капитала отражены с учетом требований МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике". В 2023 году уставный капитал Общества был уменьшен путем погашения выкупленных Обществом собственных акций. Информация о структуре капитала раскрыта в Примечании 30.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При выкупе собственных акций Обществом такие акции вычитаются из собственного капитала. При покупке, продаже или погашении собственных выкупленных акций Общества никакие прибыли или убытки не признаются в составе прибыли или убытка. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается по первоначальной стоимости с учетом требований МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике".

1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы представляют собой разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. 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. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и • отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признаваемую в качестве распределений в пользу собственников. В случае, если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды, на основании п. 13 МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», раскрываются в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	5	-	5	5	-	5
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 340	0	2 340	1 667	0	1 667
6	Итого	2 345	0	2 344	1 672	0	1 671

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у организации были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях (на 31.12.2022 года: в 5 кредитных организациях).

5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года нет (на 31.12.2022 года: нет).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 344	1 671
4.1	Прочее	0	0
5	Итого	2 345	1 672

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

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	606	490
3	поступления от реализации и погашения активов	606	490

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.1. В строке "Поступление от реализации и погашения активов" за 2023 год и 2022 год показаны суммы, удержанные из заработной платы в счет погашения займа выданного.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2023

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:	1 667	-	-	1 667
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 667	-	-	1 667
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 091 202	-	-	3 091 202
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 091 202	-	-	3 091 202
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 090 635)	-	-	(3 090 635)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 090 635)	-	-	(3 090 635)
31	Прочие изменения, в том числе:	106	-	-	106
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	106	-	-	106
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 340	-	-	2 340
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 340	-	-	2 340

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2022

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:	2 592	-	-	2 592
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 592	-	-	2 592
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 486 929	-	-	6 486 929
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 486 929	-	-	6 486 929
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 488 083)	-	-	(6 488 083)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 488 083)	-	-	(6 488 083)
31	Прочие изменения, в том числе:	228	-	-	228
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	228	-	-	228
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 667	-	-	1 667
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 667	-	-	1 667

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2021

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	-	-	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	-	-	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	-	-	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	-	-	(1)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	-	-	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	-	-	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2021

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7	-	-	7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	-	-	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19	-	-	19
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	-	-	19
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(20)	-	-	(20)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(20)	-	-	(20)
31	Прочие изменения, в том числе:	(6)	-	-	(6)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	-	(6)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	-	-	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	47 822	26 872
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	5 411	3 014
6	Итого	53 233	29 886

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	47 822	26 872
11	нефинансовых организаций	47 822	26 872
12	Итого	47 822	26 872

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	196 278	49	196 229	200 237	26	200 212
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 641	232	4 409	15	1	14
13	Итого	200 919	281	200 638	200 252	27	200 226

- 10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у организации были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях, а также остаток денежных средств на брокерском счете в некредитной финансовой организации. Общая сумма этих средств составила 200'919 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (по состоянию на 31.12.2022 года - общая сумма составляла 200'252 тысяч рублей).
- 10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года нет (на 31.12.2022 года: нет).
- 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.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2023

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Договые 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:	-	200 237	-	-	-	-	-	-	-	15	-	200 252
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	200 237	-	-	-	-	-	-	-	15	-	200 252
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	2 470 941	-	-	-	-	-	-	-	227 245	-	2 698 186
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 470 941	-	-	-	-	-	-	-	227 245	-	2 698 186
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(2 475 241)	-	-	-	-	-	-	-	(224 046)	-	(2 699 287)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 475 241)	-	-	-	-	-	-	-	(224 046)	-	(2 699 287)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	340	-	-	-	-	-	-	-	1 427	-	1 767
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	340	-	-	-	-	-	-	-	1 427	-	1 767
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	196 278	-	-	-	-	-	-	-	4 641	-	200 919
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	196 278	-	-	-	-	-	-	-	4 641	-	200 919

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2022

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:	-	197 246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197 246
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	197 246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197 246
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	5 613 860	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-	5 663 860
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 613 860	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-	5 663 860
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(5 610 460)	-	-	-	-	-	-	-	(49 985)	-	(5 660 445)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(5 610 460)	-	-	-	-	-	-	-	(49 985)	-	(5 660 445)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(408)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(408)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(408)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(408)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	200 237	-	-	-	-	-	-	-	-	15	200 252
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	200 237	-	-	-	-	-	-	-	-	15	200 252

10.2.1 В строке "Прочие изменения" показаны изменения амортизированной стоимости в результате начисления и поступления процентов, начисления корректировок, не связанные с модификацией финансового актива.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2023

Таблица 10.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	26	-	-	-	-	-	-	-	1	-	27
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26	-	-	-	-	-	-	-	1	-	27
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	390	-	-	-	-	-	-	-	2 387	-	2 777
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	390	-	-	-	-	-	-	-	2 387	-	2 777
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(367)	-	-	-	-	-	-	-	(2 179)	-	(2 547)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(367)	-	-	-	-	-	-	-	(2 179)	-	(2 547)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-	24
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24	-	24
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	49	-	-	-	-	-	-	-	232	-	281
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	49	-	-	-	-	-	-	-	232	-	281

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2022

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых 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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	359
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	359
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	638	-	-	-	-	-	-	-	196	-	834
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	638	-	-	-	-	-	-	-	196	-	834
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(967)	-	-	-	-	-	-	-	(196)	-	(1 162)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(967)	-	-	-	-	-	-	-	(196)	-	(1 162)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	26	-	-	-	-	-	-	-	1	-	27
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26	-	-	-	-	-	-	-	1	-	27

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,91% - 16,0%	10 дней - 57 дней	5,12% - 7,25%	9 дней - 20 дней
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до востребования	-	до востребования

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 984	240	1 744	13 797	4 453	9 344
8	Итого	1 984	240	1 744	13 797	4 453	9 344

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2023

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	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:	-	-	-	-	-	13 797	-	13 797
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	13 797	-	13 797
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	13 616	-	13 616
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	13 616	-	13 616
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(25 432)	-	(25 432)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(25 432)	-	(25 432)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	3	-	3
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3	-	3
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	1 984	-	1 984
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 984	-	1 984

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2022

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	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:	-	-	-	-	-	11 020	-	11 020
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	11 020	-	11 020
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	3 470	-	3 470
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 470	-	3 470
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(800)	-	(800)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(800)	-	(800)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	106	-	106
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	106	-	106
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	13 797	-	13 797
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	13 797	-	13 797

11.2.1 В строке "Прочие изменения" показаны изменения амортизированной стоимости в результате начисления и поступления процентов, начисления корректировок, не связанные с модификацией финансового актива.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31.12.2023

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	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:	-	-	-	-	-	4 453	-	4 453
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 453	-	4 453
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	320	-	320
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	320	-	320
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(4 531)	-	(4 531)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(4 531)	-	(4 531)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	240	-	240
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	240	-	240

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31.12.2022

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	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:	-	-	-	-	-	428	-	428
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	428	-	428
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	134	-	134
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	134	-	134
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(46)	-	(46)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(46)	-	(46)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	3 937	-	3 937
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 937	-	3 937
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	4 453	-	4 453
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 453	-	4 453

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	23 642	1 698	21 945	23 326	2 859	20 468
6	Прочая дебиторская задолженность	4 450	3 685	766	4 312	3 685	627
7	Итого	28 093	5 383	22 710	27 638	6 544	21 095

- 12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2023 представлена задолженностью клиентов по депозитарной и спецдепозитарной деятельности в сумме 23'642 тысяч рублей (на 31.12.2022: 23'326 тысяч рублей) (до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки).
- 12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Сведения о наиболее крупных дебиторах и суммах задолженности клиентов (до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки):

На 31.12.2023:

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «БУДУЩЕЕ» - 1'627,5 тыс.руб.
 Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «ДОСТОЙНОЕ БУДУЩЕЕ» - 1'615,1 тыс.руб.
 Акционерное общество "Конкорд Управление Активами" Д.У. ЗПИФ смешанных инвестиций "Конкорд Эстейт" - 1'262,3 тыс.руб.

На 31.12.2022:

Акционерное общество "Конкорд Управление Активами" Д.У. ЗПИФ смешанных инвестиций "Конкорд Эстейт" - 2'529,3 тыс.руб.
 Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Аурум Инвестмент" Д.У. ЗПИФ смешанных инвестиций "Эстейт Первый" - 2'197,1 тыс.руб.
 Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Альфа-Капитал" Д.У. ЗПИФ недвижимости "Северная столица" - 1'985,5 тыс.руб.
 Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «БУДУЩЕЕ» - 1'627,5 тыс.руб.
 Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «ДОСТОЙНОЕ БУДУЩЕЕ» - 1'615,1 тыс.руб.
 Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «ЭВОЛЮЦИЯ» - 1'179,4 тыс.руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2022

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:	23 326	-	-	-	4 312	27 638
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 654	-	-	-	627	21 281
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 672	-	-	-	3 685	6 357
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	333 017	-	343 431	-	8 200	684 649
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	333 017	-	343 431	-	8 200	684 649
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(332 701)	-	(344 079)	-	(8 061)	(684 842)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(330 275)	-	(344 079)	-	(8 061)	(682 415)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2 426)	-	-	-	-	(2 426)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 176)	-	-	-	-	(1 176)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 176	-	-	-	-	1 176
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	648	-	-	648
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	648	-	-	648
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	23 642	-	-	-	4 450	28 093
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 220	-	-	-	766	22 986
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 422	-	-	-	3 685	5 107

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2022

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:	26 391	-	-	-	3 690	30 081
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 880	-	-	-	5	20 886
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 510	-	-	-	3 685	9 195
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	336 382	-	21 615	-	2 852	360 848
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	336 382	-	21 615	-	2 852	360 848
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(339 446)	-	(21 615)	-	(2 230)	(363 291)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(335 024)	-	(21 615)	-	(2 230)	(358 869)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(4 422)	-	-	-	-	(4 422)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 584)	-	-	-	-	(1 584)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 584	-	-	-	-	1 584
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	23 326	-	-	-	4 312	27 638
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 654	-	-	-	627	21 281
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 672	-	-	-	3 685	6 357

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.12.2021

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 859	-	-	-	3 685	6 544
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 273	-	-	-	-	1 273
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 585	-	-	-	3 685	5 270
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 216	-	-	-	-	1 216
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 216	-	-	-	-	1 216
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 385)	-	-	-	-	(2 385)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 586)	-	-	-	-	(1 586)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(799)	-	-	-	-	(799)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	9	-	-	-	-	9
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(628)	-	-	-	-	(628)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	636	-	-	-	-	636
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 698	-	-	-	3 685	5 383
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	275	-	-	-	-	275
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 422	-	-	-	3 685	5 107

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.12.2021

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:	1 115	-	-	-	3 685	4 800
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	233	-	-	-	-	233
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	882	-	-	-	3 685	4 567
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 133	-	-	-	-	3 133
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 133	-	-	-	-	3 133
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 352)	-	-	-	-	(1 352)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(830)	-	-	-	-	(830)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(522)	-	-	-	-	(522)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 222)	-	-	-	-	(1 222)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 222	-	-	-	-	1 222
31	Прочие изменения, в том числе:	(38)	-	-	-	(0)	(38)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(41)	-	-	-	-	(41)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	4	-	-	-	(0)	4
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 859	-	-	-	3 685	6 544
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 273	-	-	-	-	1 273
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 585	-	-	-	3 685	5 270

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022	9 560	-	-	9 560
2	Накопленная амортизация	(8 085)	-	-	(8 085)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2022	1 476	-	-	1 476
4	Поступления	115	-	-	115
8	Амортизационные отчисления	(747)	-	-	(747)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	844	-	-	844
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	9 676	-	-	9 676
15	Накопленная амортизация	(8 832)	-	-	(8 832)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023	9 676	-	-	9 676
15.2	Накопленная амортизация	(8 832)	-	-	(8 832)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2023	844	-	-	844
17	Поступления	261	-	-	261
21	Амортизационные отчисления	(297)	-	-	(297)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023	808	-	-	808
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2023	9 936	-	-	9 936
28	Накопленная амортизация	(9 129)	-	-	(9 129)
29	Балансовая стоимость на 01.01.2024	808	-	-	808

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 2023 году и 2022 году у Общества отсутствовали.

18.1.2. Капитализированные затраты по займам в составе поступлений нематериальных активов в 2023 году и 2022 году отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	-	525	-	119	4 975	-	-	-	-	5 619
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 746	-	475	26 469	-	-	-	-	31 689
3	накопленная амортизация	-	(4 220)	-	(355)	(21 494)	-	-	-	-	(26 069)
10	Амортизация	-	(201)	-	(75)	(9 110)	-	-	-	-	(9 386)
11	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	(637)	-	-	-	-	(637)
12	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	(637)	-	-	-	-	(637)
20	Прочее	-	-	-	-	5 676	-	-	-	-	5 676
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	324	-	44	904	-	-	-	-	1 272
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 746	-	475	32 144	-	-	-	-	37 364
23	накопленная амортизация	-	(4 421)	-	(431)	(30 603)	-	-	-	-	(35 455)
24	накопленное обесценение	-	-	-	-	(637)	-	-	-	-	(637)
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	324	-	44	904	-	-	-	-	1 272
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 746	-	475	32 144	-	-	-	-	37 364
27	накопленная амортизация	-	(4 421)	-	(431)	(30 603)	-	-	-	-	(35 455)
28	накопленное обесценение	-	-	-	-	(637)	-	-	-	-	(637)
29	Поступление	-	-	-	-	19 204	-	-	-	-	19 204
34	Амортизация	-	(201)	-	(44)	(9 633)	-	-	-	-	(9 878)
35	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	(693)	-	-	-	-	(693)
36	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	(693)	-	-	-	-	(693)
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	123	-	-	9 781	-	-	-	-	9 905
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	4 746	-	475	19 204	-	-	-	-	24 424
47	накопленная амортизация	-	(4 622)	-	(475)	(8 729)	-	-	-	-	(13 826)
48	накопленное обесценение	-	-	-	-	(693)	-	-	-	-	(693)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. По строке "Прочее" в столбце "Земля, здания и сооружения" в 2022 году отражены модификации договора аренды офисного помещения.

19.1.3. Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе объекты основных средств, переданные в залог), на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствуют.

19.1.4. Далее представлены показатели, входящие в состав строки 33 "Выбытие" столбца "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" ("Земля, здания и сооружения") за 2023 год:

33.1. Первоначальная (переоцененная) стоимость - (32'144) тыс.руб.

33.2. Накопленная амортизация - 31'507 тыс.руб.

33.3. Накопленное обесценение - 637 тыс.руб.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9	-	9	20	-	20
2	Расчеты с персоналом	65	-	65	44	-	44
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	0	-	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 060	-	2 060	2 062	-	2 062
6	Запасы	3	-	3	4	-	4
11	Итого	2 136	-	2 136	2 130	-	2 130

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022, в том числе:	-	4	-	-	-	4
2	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	2 122	208	-	-	2 330
8	Признание в составе расходов	-	(2 122)	(208)	-	-	(2 330)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022, в том числе:	-	4	-	-	-	4
13	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
14	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023, в том числе:	-	4	-	-	-	4
16	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	2 519	822	-	-	3 341
22	Признание в составе расходов	-	(2 520)	(822)	-	-	(3 342)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023, в том числе:	-	3	-	-	-	3
27	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	9 961	902
15	Итого	9 961	902

24.1 Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,5%	12 мес	24,58%	2 мес

Примечание 26. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20	21
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	0	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	9	-
19	Прочая кредиторская задолженность	6 020	1 804
20	Итого	6 048	1 825

- 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 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	296	4
3	Расчеты по социальному страхованию	2 006	1 555
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	11 145	9 551
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	529	418
11	Итого	13 975	11 527

Примечание 30. Капитал

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 01.01.2022	1 038 000	103 800	-	-	27 354	131 154
4.1	На 31.12.2022	1 038 000	103 800	-	-	27 354	131 154
5	На 01.01.2023	1 038 000	103 800	-	-	27 354	131 154
7	Прочее	(58 000)	(5 800)	-	-	(1 528)	(7 328)
9	На 31.12.2023	980 000	98 000	-	-	25 826	123 826

- 30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 98'000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 103'800 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.
- 30.1.2. В 2023 году уставный капитал Общества был уменьшен путем погашения выкупленных Обществом собственных акций (58'000 штук). Соответствующим образом была скорректирована поправка на инфляцию. Данные операции отражены по строке "Прочее" Таблицы 30.1.
- 30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

- 31.1. Управление капиталом организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.2. В течение 2023 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80'000 тысяч рублей.
- 31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств Общества составляет 241'973 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 195'879 тысяч рублей).

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

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

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:	7 875	87	-	-	7 962
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	7 875	(2 310)	-	-	5 565
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	2 397	-	-	2 397
12	Итого	7 875	87	-	-	7 962

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 год

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:	(737)	4 629	-	-	3 892
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(737)	4 654	-	-	3 917
3	прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	(25)	-	-	(25)
12	Итого	(737)	4 629	-	-	3 892

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	23 262	19 580
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 093	59
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 812	19 349
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	357	171
15	Итого	23 262	19 580

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

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам
оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023 год**

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	27	4 453	6 544	11 023
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	254	(4 185)	(1 161)	(5 092)
4	Прочие движения	-	(27)	-	(27)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	281	240	5 383	5 903

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам
оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022 год**

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	359	428	4 800	5 586
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(332)	4 025	1 744	5 437
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	27	4 453	6 544	11 023

37.1.1 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, займов выданных и прочих размещенных средств - в Примечании 11, дебиторской задолженности - в Примечании 12.

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(533)	(10)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	16 444	1 118
3	Итого	15 911	1 107

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	41 860	25 727
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	-	3
15	Итого	41 860	25 730
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	951	773
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1	10 876
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	4	7
34	Итого	955	11 656
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	134 163	157 486
48	Итого	134 163	157 486
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 510	1 333
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	11 725	5 961
55	Итого	13 236	7 295
56	Всего	190 213	202 167

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	149 333	129 401
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	24 438	20 857
5	Прочее	552	638
6	Итого	174 323	150 896

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 30'719 тысяч рублей (за 2022 год: 22'977 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 24'438 тысяч рублей (за 2022 год: 20'857 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	71	503
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	233
12	Итого	71	736

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 171	946
7	Итого	1 171	946

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 181	7 051
2	Амортизация основных средств	9 878	9 386
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	297	747
4	Расходы по аренде	93	553
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	693	637
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	325	325
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	304	3 872
12	Транспортные расходы	56	80
13	Командировочные расходы	286	281
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	744	405
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	312	251
17	Прочие административные расходы	11 312	9 640
18	Итого	30 482	33 227

- 46.1.1. Расходы по аренде представляют собой расходы по договорам краткосрочной аренды, к которым не применяются требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 "Аренда".
- 46.1.2. Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год составила 325 тыс. руб. (за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год: 325 тыс. руб.). Вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2023 году Обществом не выплачивались (в 2022 году: не выплачивались).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	300	300
8	Прочие доходы	27	-
9	Итого	327	300

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	161
5	Прочие расходы	61	133
6	Итого	61	294

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисные помещения для собственных управленческих целей
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	н/п
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	н/п
4	Операции продажи с обратной арендой	н/п
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	н/п
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	н/п
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	н/п
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Эффект от модификаций договоров аренды (не приводящих к признанию отдельного договора), а также от пересмотра оценок в исполнении их первоначальных условий раскрывается в Примечании 19
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Для целей дисконтирования арендных платежей Общество применяет процентную ставку, определяемую одним из следующих методов (в порядке убывания приоритета): 1) процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды (если такая ставка может быть легко определена); 2) процентная ставка по заемным средствам Общества: - при наличии сопоставимых по условиям привлеченных средств, применяется фактическая ставка их привлечения; - при наличии полученной по запросу от кредитной организации информации об условиях и процентной ставке потенциального привлечения заемных средств, применяется данная процентная ставка; 3) рыночная ставка заимствования с учетом риска Общества, рассчитанная на основе ключевой ставки, установленной Банком России, скорректированной на отклонение средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям (в целом по РФ), публикуемых Банком России, с учетом планируемого срока аренды.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	н/п

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	9 781	904
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 961	902

**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 год	2022 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 218	1 501
2	проценты уплаченные	1 171	946
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	47	555
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	9 199	9 856
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	9 199	9 856
7	Итого отток денежных средств	10 416	11 357

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Обществом, выступающим в качестве арендодателя, заключен договор субаренды помещения общей площадью 13,6 кв. м. Договор субаренды квалифицирован Обществом как операционная аренда в соответствии с IFRS 16 "Аренда".

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 660	7 973
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	271	(310)
4	Итого, в том числе:	7 931	7 663
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 931	7 663

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли составляет 20 процентов (2022 год: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	36 660	35 517
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	7 332	7 103
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	599	559
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	599	559
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 931	7 663

48.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	8	(2)	-	6
3	Дебиторская задолженность	1 352	(219)	-	1 133
4	Прочие обязательства (обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, премиям)	2 221	452	-	2 673
6	Займы выданные и прочие размещенные средства	14	(12)	-	3
7	Денежные средства и депозиты	5	54	-	59
9	Долгосрочная аренда	398	1 594	-	1 992
11	Прочее	916	(607)	-	308
12	Общая сумма отложенного налогового актива	4 915	1 260	-	6 175
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 915	1 260	-	6 175
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 577	(245)	-	1 332
17	Долгосрочная аренда	181	1 776	-	1 956
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 758	1 530	-	3 288
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 157	(271)	-	2 887
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 157	(271)	-	2 887

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	11	(2)	-	8
3	Дебиторская задолженность	960	392	-	1 352
4	Прочие обязательства (обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, премиям)	2 011	210	-	2 221
6	Займы выданные и прочие размещенные средства	-	14	-	14
7	Денежные средства и депозиты	73	(68)	-	5
9	Долгосрочная аренда	1 225	(827)	-	398
11	Прочее	163	753	-	916
12	Общая сумма отложенного налогового актива	4 442	473	-	4 915
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 442	473	-	4 915
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	599	978	-	1 577
17	Долгосрочная аренда	996	(815)	-	181
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 595	163	-	1 758
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 847	310	-	3 157
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 847	310	-	3 157

48.4.1. В 2023 году Общество применило Поправки к IAS 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» в отношении отложенных налогов, связанных с активом в форме права пользования и обязательством по аренде, что привело к изменению порядка представления информации в Примечании 48 (строки "Долгосрочная аренда" в Таблицах 48.4).

Примечание 52. Управление рисками

Система управления рисками является составной частью системы управления Общества и учитывает в совокупности все виды рисков, связанных с осуществлением профессиональным участником деятельности на рынке ценных бумаг и с осуществлением операций с собственным имуществом.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Цели, задачи и основные принципы системы управления рисками Общества определены в *Регламенте управления рисками Акционерного общества «Независимый специализированный депозитарий»*.

К основным целям организации системы управления рисками относятся:

- обеспечение гарантии достижения стратегических целей Общества;
- сохранение активов и поддержание эффективности бизнеса Общества;
- соблюдение разумного баланса между уровнем риска, уровнем доходности и стоимости процедур управления риском;
- защита Общества от Значимых рисков.

Субъектами системы управления рисками Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор;
- Риск-менеджер;

Система управления рисками сочетает в себе как функции выявления и оценки фактического уровня рисков, принятых Обществом, так и функции превентивного управления рисками, носящие упреждающий характер.

Под риском понимается возможность негативного влияния неопределенности на достижение целей деятельности и выполнение функций профессионального участника.

Далее будут более подробно рассмотрены **финансовые риски**, которые возникают или могут возникнуть в процессе осуществления Обществом своей деятельности:

Кредитный риск

Кредитный риск - риск возникновения расходов (убытков) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора.

Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагента;
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных депозитарных счетов, размещает средства по договорам банковского вклада (депозита), а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности контрагентов, иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренных внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе следующих компонентов:

- вероятность дефолта
- величина актива, подверженного кредитному риску
- срок оценки
- ожидаемый коэффициент потерь средств в случае дефолта (определяется стоимостью и ликвидностью обеспечения по сделке).

Общество использует два подхода к определению вероятности дефолта контрагента:

- Внешние кредитные рейтинги, устанавливаемые независимыми рейтинговыми агентствами, осуществляющими расчет диапазонов вероятностей дефолта, соответствующих каждому значению кредитных рейтингов, на основе накопленной статистики публичных дефолтов;
- Внутренние кредитные рейтинги, устанавливаемые Обществом для контрагентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск возникновения расходов (убытков) вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований его кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

- применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса, доступные в ситуации нормального ведения бизнеса и в условиях стресса;
- осуществляет управление активами с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности; бизнес-планирование и оперативное управление осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности;
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные ему в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют и тарифов на услуги поставщиков, выраженных в иностранной валюте. Валютная позиция Общества представлена в Таблице 52.15.

Процентный риск

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь (снижения чистого процентного дохода и/или справедливой стоимости финансовых инструментов), снижения капитала или достаточности капитала в результате неблагоприятного изменения процентных ставок, в том числе процентных ставок, используемых для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Чувствительность капитала Общества к допустимым изменениям в процентных ставках представлена в Таблице 52.16.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2023 и на 31.12.2022

52.4. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2023 и на 31.12.2022

52.5. Займы выданные и прочие размещенные средства, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

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

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
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	987	464	205	-	-	1 656
2	дебиторская задолженность клиентов	987	464	205	-	-	1 656
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	0	0
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	0	0
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	395	360	546	3 790	5 092
20	дебиторская задолженность клиентов	-	395	360	546	105	1 407
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 685	3 685
25	Итого	987	859	565	546	3 790	6 748

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31.12.2022**

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
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	530	2 062	110	-	-	2 702
2	дебиторская задолженность клиентов	530	2 062	110	-	-	2 702
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	0	0
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	0	0
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	16	382	395	769	4 421	5 982
20	дебиторская задолженность клиентов	16	382	395	769	736	2 297
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 685	3 685
25	Итого	546	2 444	505	769	4 421	8 684

Информация о кредитных рейтингах

Для целей оценки использованы рейтинги кредитных рейтинговых агентств (в порядке убывания приоритета): (1) Эксперт РА, (2) АКРА, (3) ООО "НРА", (4) ООО "НКР", (5) S&P, (6) Fitch, (7) Moody's.

При оценке кредитного качества финансовых инструментов в категорию "Рейтинг А" отнесены следующие кредитные рейтинги:

(1) Эксперт РА: ruAAA, ruAA+, ruAA

(2) АКРА: AAA(RU), AA+(RU), AA(RU), AA-(RU)

(3) НРА: AAA(ru), AA+(ru), AA(ru), AA-(ru)

(4) НКР: AAA.ru, AA+.ru, AA.ru, AA-.ru

(5) S&P: ruAAA, ruAA+, ruAA, ruAA-, ruA+, ruA, ruA-, ruBBB+, ruBBB, ruBBB-, ruBB+

(6) Fitch: AAA(rus), AA+(rus), AA(rus), AA-(rus), A+(rus), A(rus), A-(rus), BBB+(rus), BBB(rus), BBB-(rus), BB+(rus)

(7) Moody's: Aaa, Aa1, Aa2, Aa3, A1, A2, A3, Baa1, Baa2, Baa3, Ba1

При оценке кредитного качества активов, размещенных в центральных депозитариях, применяется кредитный рейтинг, присваиваемый агентством Thomas Murray Data Services.

При этом в категорию "Рейтинг А" отнесены следующие рейтинги, присвоенные Thomas Murray Data Services:

AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-, BBB, BB

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	47 822	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	47 822	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	47 822	-	-	-	-
27	Итого	47 822	-	-	-	-

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
на 31.12.2022**

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	26 872
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	26 872
8	нефинансовых организаций	-	-	-	-	26 872
27	Итого	-	-	-	-	26 872

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	2 340	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	2 340	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	196 278	-	-	-	4 641
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	196 278	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	4 641
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 984
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	1 984
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	22 986
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	22 220
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	766

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31.12.2022**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 667	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 667	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200 237	-	-	-	15
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	200 237	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	15
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	13 797
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	13 797
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	21 281
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	20 654
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	627

**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 31.12.2023**

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	5 107
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	1 422
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 685

**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 31.12.2022**

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	6 357
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 672
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 685

**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 31.12.2023**

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	0
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	0

**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 31.12.2022**

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	0
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	0

52.11.1. В Таблицах 52.11 по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отражена прочая дебиторская задолженность, признанная кредитно-обесцененной на дату первоначального признания, по справедливой стоимости 1 руб.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31.12.2023**

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	2 344	-	-	2 344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	53 233	-	-	53 233
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	53 233	-	-	53 233
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	225 092	-	-	225 092
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	200 638	-	-	200 638
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 744	-	-	1 744
11	дебиторская задолженность	22 710	-	-	22 710
17	Итого активов	280 670	-	-	280 670
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 009	-	-	16 009
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 961	-	-	9 961
25	кредиторская задолженность	6 048	-	-	6 048
28	Итого обязательств	16 009	-	-	16 009
29	Чистая балансовая позиция	264 661	-	-	264 661

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31.12.2022**

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	1 671	-	-	1 671
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 014	26 872	-	29 886
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 014	26 872	-	29 886
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	230 664	-	-	230 664
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	200 226	-	-	200 226
10	займы выданные и прочие размещенные средства	9 344	-	-	9 344
11	дебиторская задолженность	21 095	-	-	21 095
17	Итого активов	235 350	26 872	-	262 222
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 727	-	-	2 727
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	902	-	-	902
25	кредиторская задолженность	1 825	-	-	1 825
28	Итого обязательств	2 727	-	-	2 727
29	Чистая балансовая позиция	232 623	26 872	-	259 495

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

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
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 839	7 570	-	-	-	-	-	-	10 409
20	обязательства по аренде	2 839	7 570	-	-	-	-	-	-	10 409
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	333	-	-	-	-	-	5 715	-	6 048
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20	-	-	-	-	-	-	-	20
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	-	-	-	-	-	-	-	0
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	9	-	-	-	-	-	-	-	9
40	прочая кредиторская задолженность	305	-	-	-	-	-	5 715	-	6 020
42	Итого обязательств	3 172	7 570	-	-	-	-	5 715	-	16 457

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 31.12.2022**

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
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	907	-	-	-	-	-	-	-	907
20	обязательства по аренде	907	-	-	-	-	-	-	-	907
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	282	-	-	-	-	-	1 543	-	1 825
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	21	-	-	-	-	-	-	-	21
40	прочая кредиторская задолженность	261	-	-	-	-	-	1 543	-	1 804
42	Итого обязательств	1 189	-	-	-	-	-	1 543	-	2 732

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

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	2 340	-	-	2 340
2	денежные средства на расчетных счетах	2 340	-	-	2 340
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	47 822	-	47 822
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	47 822	-	47 822
12	нефинансовых организаций	-	47 822	-	47 822
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200 638	-	-	200 638
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	196 229	-	-	196 229
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 409	-	-	4 409
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	165	1 579	-	1 744
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	165	1 579	-	1 744
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21 945	760	5	22 710
65	дебиторская задолженность клиентов	21 945	-	-	21 945
69	прочая дебиторская задолженность	-	760	5	766
71	Итого активов	225 087	50 161	5	275 254
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 808	7 153	-	9 961
91	обязательства по аренде	2 808	7 153	-	9 961
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 048	-	-	6 048
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20	-	-	20
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	-	-	0
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	9	-	-	9
111	прочая кредиторская задолженность	6 020	-	-	6 020
113	Итого обязательств	8 856	7 153	-	16 009
114	Итого разрыв ликвидности	216 232	43 008	5	259 245

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения,
на основе ожидаемых сроков погашения
на 31.12.2022**

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	1 667	-	-	1 667
2	денежные средства на расчетных счетах	1 667	-	-	1 667
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 872	-	-	26 872
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26 872	-	-	26 872
12	нефинансовых организаций	26 872	-	-	26 872
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200 226	-	-	200 226
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	200 212	-	-	200 212
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	14	-	-	14
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 030	6 314	-	9 344
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 030	6 314	-	9 344
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	15 980	5 110	5	21 095
65	дебиторская задолженность клиентов	15 980	4 488	-	20 468
69	прочая дебиторская задолженность	-	621	5	627
71	Итого активов	247 774	11 423	5	259 203
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	902	-	-	902
91	обязательства по аренде	902	-	-	902
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 825	-	-	1 825
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	21	-	-	21
111	прочая кредиторская задолженность	1 804	-	-	1 804
113	Итого обязательств	2 727	-	-	2 727
114	Итого разрыв ликвидности	245 047	11 423	5	256 476

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31.12.2023**

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	2 344	-	-	-	2 344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 411	47 822	-	-	53 233
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 411	47 822	-	-	53 233
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	220 791	4 083	219	-	225 092
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	196 336	4 083	219	-	200 638
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 744	-	-	-	1 744
11	дебиторская задолженность	22 710	-	-	-	22 710
16	Итого активов	228 546	51 905	219	-	280 670
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 009	-	-	-	16 009
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 961	-	-	-	9 961
24	кредиторская задолженность	6 048	-	-	-	6 048
26	Итого обязательств	16 009	-	-	-	16 009
27	Чистая балансовая позиция	212 537	51 905	219	-	264 661

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31.12.2022**

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	1 348	323	-	-	1 671
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 014	26 872	-	-	29 886
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 014	26 872	-	-	29 886
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	230 664	-	-	-	230 664
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	200 226	-	-	-	200 226
10	займы выданные и прочие размещенные средства	9 344	-	-	-	9 344
11	дебиторская задолженность	21 095	-	-	-	21 095
16	Итого активов	235 026	27 195	-	-	262 222
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 727	-	-	-	2 727
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	902	-	-	-	902
24	кредиторская задолженность	1 825	-	-	-	1 825
26	Итого обязательств	2 727	-	-	-	2 727
27	Чистая балансовая позиция	232 300	27 195	-	-	259 495

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31.12.2023**

Таблица 52.16

Номер строки	Наименование показателя	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	1 975	1 580
2	Евро	100	100	42	34
3	Доллар США	100	100	407	326

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31.12.2022**

Таблица 52.16

Номер строки	Наименование показателя	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	2 043	1 634
3	Доллар США	100	100	6	5

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Наименование показателя	Изменение допущений	2023 год		2022 год	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Курс Рубля РФ к Доллару США - увеличение в базисных пунктах	100	533	427	382	306

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Нет
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Нет

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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:	47 822	-	5 411	53 233
2	финансовые активы, в том числе:	47 822	-	5 411	53 233
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	47 822	-	5 411	53 233
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	47 822	-	-	47 822
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	47 822	-	-	47 822
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	5 411	5 411

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2022

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:	-	26 872	3 014	29 886
2	финансовые активы, в том числе:	-	26 872	3 014	29 886
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	26 872	3 014	29 886
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	26 872	-	26 872
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	26 872	-	26 872
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	3 014	3 014

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 31.12.2023

Таблица 56.2

56.2.1 По состоянию на 31.12.2023 года активы, оцениваемые по справедливой стоимости Уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, у Общества отсутствовали.

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 31.12.2022

Таблица 56.2

№мер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26 872				
2	финансовые активы, в том числе:	26 872				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 872				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26 872				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	26 872	Методология Ценового центра НРД - метод дисконтированного денежного потока	Данные, предоставленные Ценовым центром НРД	Диапазон исходных данных, используемых для оценки, определен Ценовым центром НРД	

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2023

Таблица 56.3

№мер 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:	5 411					
2	финансовые активы, в том числе:	5 411					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 411					
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	5 411	Затратный подход (метод чистых активов)	Отчет об оценке справедливой стоимости (независимого оценщика)	Диапазон исходных данных, используемых для оценки, определен независимым оценщиком		

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

Таблица 56.3

№мер 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:	3 014					
2	финансовые активы, в том числе:	3 014					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 014					
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	3 014	Затратный подход (метод чистых активов)	Отчет об оценке справедливой стоимости (независимого оценщика)	Диапазон исходных данных, используемых для оценки, определен независимым оценщиком		

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2023 год

Таблица 56.4

Номер строки	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 начало года	-	-	-	-	-	-	3 014	3 014
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-	-	-	2 397	2 397
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	5 411	5 411

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2022 год

Таблица 56.4

Номер строки	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 начало года	-	-	-	-	-	-	3 039	3 039
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-	-	-	(25)	(25)
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	3 014	3 014

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2023

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:	-	198 574	28 863	227 437	227 437
2	денежные средства, в том числе:	-	2 344	-	2 344	2 344
3	денежные средства в кассе	-	5	-	5	5
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 340	-	2 340	2 340
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	196 229	28 863	225 092	225 092
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	196 229	4 409	200 638	200 638
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	196 229	-	196 229	196 229
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	4 409	4 409	4 409
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 744	1 744	1 744
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 744	1 744	1 744
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	22 710	22 710	22 710
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	21 945	21 945	21 945
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	766	766	766
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	16 009	16 009	16 009
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	16 009	16 009	16 009
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	9 961	9 961	9 961
47	обязательства по аренде	-	-	9 961	9 961	9 961
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 048	6 048	6 048
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	20	20	20
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	0	0	0
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	9	9	9
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	6 020	6 020	6 020

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств,
не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022**

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:	-	201 883	30 453	232 336	232 336
2	денежные средства, в том числе:	-	1 671	-	1 671	1 671
3	денежные средства в кассе	-	5	-	5	5
5	денежные средства на расчетных счетах	-	1 667	-	1 667	1 667
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	200 212	30 453	230 664	230 664
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	200 212	14	200 226	200 226
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	200 212	-	200 212	200 212
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	14	14	14
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	9 344	9 344	9 344
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	9 344	9 344	9 344
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	21 095	21 095	21 095
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	20 468	20 468	20 468
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	627	627	627
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 727	2 727	2 727
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 727	2 727	2 727
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	902	902	902
47	обязательства по аренде	-	-	902	902	902
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 825	1 825	1 825
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	21	21	21
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	1 804	1 804	1 804

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 036	-	280	2 316

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	1 264	-	186	1 451

58.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами (физическими лицами), ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали предоставление займов, получение и предоставление услуг, а также выплату краткосрочного вознаграждения. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. В 2023 году перечень связанных сторон Общества был изменен в связи с изменением состава Совета директоров. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 года раскрыта исходя из перечня связанных сторон, действующего на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года - исходя из перечня связанных сторон, действовавшего на 31.12.2022 года).

58.1.3. В 2023 году Обществом была произведена выплата акционерам в размере 15'950 тыс.рублей в связи с выкупом у них собственных акций Общества.

58.1.4. Гарантии связанных сторон Обществу не предоставлялись. Гарантии связанным сторонам не выдавались.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

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:	-	-	-	-	-	-	288	288
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	288	288
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	60	60
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(19 485)	-	(8 672)	(28 157)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

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:	-	-	-	-	-	(0)	(26)	(27)
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	25	25
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	-	-	-	-	-	(0)	(52)	(52)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	60	-	-	-	-	-	-	60
16	Расходы на персонал	(5 675)	-	-	-	(14 233)	-	(6 416)	(26 324)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(840)	-	(840)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	300	-	300

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	19 485	14 233

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

За 2023 год

59.1 За период с 31.12.2023 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности произошли следующие существенные факты хозяйственной деятельности Общества (некорректирующие события после отчетной даты):

- в феврале 2024 года Обществом были выданы займы на общую сумму 16'000 тыс. руб.

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)

26.02.2024



Продуцировано, пронумеровано 83 и
(Иванов Иван Иванович) лист 9
скреплено печатью.

Генеральный директор
ООО «ЭНКО»
Иванов

Ивушенин О.В.

