

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Московский Фондовый Центр»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр» (далее – ООО «Московский Фондовый Центр»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год и примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года и за период, оканчивающейся указанной датой, включая основные положения учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами 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 иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе, по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка финансовых активов – облигаций и выданных займов

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость финансовых активов – облигаций и выданных займов составила 204 423 тыс. рублей или 64% от стоимости активов ООО «Московский Фондовый Центр».

Информация об оценке данных финансовых активов раскрыта в примечании 6 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и в примечании 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства», включенных в примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года и за период, оканчивающейся указанной датой.

Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в силу значительности балансовой стоимости финансовых активов - облигаций и выданных займов, а также характера суждений и допущений, которые необходимо использовать руководству при определении ожидаемых кредитных убытков. Определение руководством ожидаемых кредитных убытков является в значительной степени субъективным процессом и основывается на допущениях, в частности, на оценке финансового положения заемщиков.

Наши аудиторские процедуры включали: изучение положений учетной политики и внутрифирменных методик, подлежащих применению при классификации финансовых активов, при определении признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и при определении справедливой стоимости финансовых активов, оценка правильности определения справедливой стоимости финансовых активов, анализ и оценка информации, использованной руководством ООО «Московский Фондовый Центр» для расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки, включая информацию о финансовом положении заемщиков и кредитном рейтинге эмитентов облигаций, проверка корректности произведенных вычислений и данных, лежащих в основе расчетов. Мы также оценили достаточность раскрытия информации о финансовых активах – облигациях и выданных займах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, 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 иные признаки существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте членам Совета директоров аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Станислав Вольдемарович Богданович,

действующий от имени ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

на основании доверенности от 10.01.2022 г.,

руководитель аудита, по результатам которого составлено

аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 22006098235.



10 апреля 2024 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр».

Государственная регистрация: ОГРН 5147746153847.

Место нахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3.

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА».

Государственная регистрация: ОГРН 1027739295210.

Место нахождения: 109012, г. Москва, ул. Пушечная, д. 4, стр. 3.

Членство в саморегулируемых организациях аудиторов: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 12006095668.

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	40 682	24 956
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		176 609	136 659
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	176 609	136 659
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		73 223	75 162
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	38 487	32 052
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	27 814	33 655
11	дебиторская задолженность	12	6 922	9 455
17	Нематериальные активы	18	4 435	3 825
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 012	27 282
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	4 385	222
20	Отложенные налоговые активы	48	1 811	10 294
21	Прочие активы	20	3 345	2 955
22	Итого активов		320 502	281 355

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 801	26 835
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12 538	23 889
30	кредиторская задолженность	26	2 263	2 946
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	575
36	Прочие обязательства	29	8 306	6 724
37	Итого обязательств		23 107	34 134
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	126 073	126 073
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		171 322	121 148
52	Итого капитала		297 395	247 221
53	Итого капитала и обязательств		320 502	281 355

Генеральный директор
(должность руководителя)

19 марта 2024 г.

(подпись)



Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		57 567	-23 635
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	-1 253	-6 609
4	процентные доходы	34	3 991	4 271
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		12 486	-
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	-11 640	-149
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	53 983	-21 148

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	127 503	114 827
16	Расходы на персонал	42	-85 540	-78 711
17	Прямые операционные расходы	43	-7 615	-8 349
18	Процентные расходы	44	-1 924	-3 032
20	Общие и административные расходы	46	-27 706	-26 136
22	Прочие доходы	47	918	3 121
23	Прочие расходы	47	-367	-303
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		62 836	-22 218
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-12 662	3 292
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-4 180	-878
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-8 482	4 170
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		50 174	-18 926
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		50 174	-18 926

Генеральный директор
(должность руководителя)

19 марта 2024 г.



Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета" "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У,
от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр", ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	126 073	136 931	263 004
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-655	-655
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	126 073	136 276	262 349
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-18 926	-18 926
14	Прочее движение резервов		3 798	3 798
	Корректировка балансовой стоимости основных средств в связи с первым применением Обществом Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н)		3 798	3 798
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	126 073	121 148	247 221
15	Остаток на 01.01.2023 г.	126 073	121 148	247 221
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	126 073	121 148	247 221
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		50 174	50 174

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	17	18
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе	126 073	171 322	297 395

Генеральный директор
(должность руководителя)

19 марта 2024 г.


(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		128 296	114 258
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-5 096	-6 147
5	Проценты полученные		7 210	6 589
6	Проценты уплаченные		-1 918	-3 134
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-83 491	-80 200
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-15 848	-15 529
11	Уплаченный налог на прибыль		-10 815	3 713
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-2 266	-2 026
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		16 072	17 524
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		1 000	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-41	-335

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-1 448	-2 313
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		35 724	44 500
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-26 600	-26 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		8 635	15 852
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-11 281	-12 557
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-11 281	-12 557
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		13 426	20 819
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	8 735	-1 726
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	57 008	37 915
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	79 169	57 008

Генеральный директор
(должность руководителя)

19 марта 2024 г.



(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО «Московский Фондовый Центр»
по состоянию на 31 декабря 2023 года и за период, оканчивающийся указанной датой

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	10-000-1-00251
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.08.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, город Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 4, пом. I, ком. 27Ч, офис 421А
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	14 (четырнадцать)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	70
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Вознаграждение аудиторской организации, подлежащее выплате за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, составит 400 тыс. руб.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4 ООО «Московский Фондовый Центр» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации (далее – РФ), которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база (включая нормативно-правовые акты Банка России) и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в РФ. Внешнее политическое и экономическое давление на РФ со стороны недружественных государств в 2022-2023 гг. резко изменило экономическую среду и повлекло за собой вынужденные меры государства и предприятий большинства отраслей экономики, обеспечивающие адаптацию к новым условиям деятельности, не исключая правовую и регуляторную системы страны. Рост ВВП РФ в 2023 году составил 3,6%. Уровень ВВП сложился существенно выше прогноза. Основной вклад в рост ВВП внес внутренний спрос (инвестиции, изменение запасов материальных оборотных средств и потребление домохозяйств). Безработица находится на историческом минимуме (в декабре – 2,8% с сезонной корректировкой), напряженность на рынке труда перестала нарастать. Годовая инфляция в 2023 году составила 7,4%. В декабре 2023 текущий рост цен замедлился по сравнению с пиковыми значениями в осенние месяцы. Ценовые ожидания предприятий и инфляционные ожидания населения снизились, но оставались на повышенных уровнях. Основными факторами, оказывающими влияние на финансовые результаты Общества, являются особенности и негативные тенденции рынка ценных бумаг в целом, среди них: - ограниченность целевой аудитории; - значительный отток эмитентов в связи с реорганизацией акционерных обществ в общества с ограниченной ответственностью, а у таких организаций нет законодательно установленной необходимости в ведении реестра своих участников специализированными регистраторами; - агрессивная конкурентная политика некоторых профессиональных участников рынка ценных бумаг, выраженная в ценовом демпинге. На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Одной из мер поддержания устойчивости Общества является функционирование системы управления рисками. В Обществе сформировано отдельное структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками – Группа управления рисками, обеспечивающая своевременное доведение информации о рисках до сведения органов управления Общества. Также в Обществе функционирует отдел внутреннего контроля, обеспечивающий минимизацию регуляторного риска посредством осуществления внутри Общества эффективной поддержки бизнес-функций для соблюдения законодательства РФ, требований внешних и внутренних нормативных документов.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденные Банком России (ОСБУ).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обеспечению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1		
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации
1	2	3
Раздел 1. Влияние оценок и допущений		
Описание		
4		
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.		
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Стоимость, активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанных пересчет производится по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанных пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разницы на финансовый результат (курс евро на 31.12.2023 - 99,1919 руб., на 31.12.2022 - 75,6553 руб.; курс доллара США на 30.12.2023 - 89,6883 руб., на 31.12.2022 - 70,3375 руб.) 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 ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В связи с вышеизложенным 01.01.2018 ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил - 6 073 тысяч рублей.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причина и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и точную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо
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 МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества: - <i>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»</i> В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). В поправках разъясняется: что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств, право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; необходимо раскрытие дополнительной информации компании, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. - <i>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</i> 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с опционной арендой, отменяющей критерии передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

Раздел II. Изменения в учетной политике

		- Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют» 20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. В поправках разъясняется: валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, дополнив требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; текущий обменный курс; процесс оценки; риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено
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 Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Обществом. Средства в кредитных организациях Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости. Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить, впоследствии, последовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента). При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

РР

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - 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 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5% Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже чем один раз в месяц на последний день отчетного периода. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета финансовых активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величин только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществлять зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, признанных инструментами хеджирования) Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, признанных инструментами хеджирования) Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, признанных инструментами хеджирования) Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект Не применимо

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)
Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.		
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения
Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).		
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения
Срок полезного использования объектов основных средств определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.		
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
28	МСФО (IAS) 38	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен принести организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация.
29	МСФО (IAS) 1	Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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
Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), функциональный и внешний износ.		
31	МСФО (IAS) 38	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат: • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.

32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых кредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на реализацию. Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года N 5783

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При определении суммы резерва - оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; • расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: • если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; • ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; • ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%. Общество пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета прекращения признания признания обязательства по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемой временной разницы ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Выплата и начисление дивидендов производится на основании решения собраний участников Общества.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	24	-	24	12	-	12
3	Денежные средства на расчетных счетах	41 295	637	40 658	25 530	586	24 944
6	Итого	41 319	637	40 682	25 542	586	24 956

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 7 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отзыванной лицензией) с общей суммой денежных средств 41 295 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,94 процентов от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отзыванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 25 530 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,95 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отзыванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31.12.2023 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2023 создан в размере 530 тысяч рублей.

Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отзыванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31.12.2022 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2022 создан в размере 530 тысяч рублей.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	40 682	24 956
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	38 487	32 052
5	Итого	79 169	57 008

В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. По строке 3 Таблицы отражены остатки денежных средств на брокерском счете, размещенном в кредитной организации и классифицированного как эквиваленты денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются за вычетом резерва под обесценение денежных средств, созданного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Влияние изменения оценочного резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов Общества отражает по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 530	25 530
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	25 000	25 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	530	530
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 179 117	2 179 117
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 179 117	2 179 117
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 165 626	-2 165 626
31	Прочие изменения, в том числе:	-2 165 626	-2 165 626
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 274	2 274
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 274	2 274
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 295	41 295
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	40 765	40 765
		530	530

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

Таблица 5.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 803	10 803
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	10 273	10 273
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	530	530
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 517 246	1 517 246
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 517 246	1 517 246
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 503 468	-1 503 468
31	Прочие изменения, в том числе:	-1 503 468	-1 503 468
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	949	949
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	949	949
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 530	25 530
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	25 000	25 000
		530	530

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

Таблица 5.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	586	586
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	56	56
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	530	530
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122	122
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	122	122
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-71	-71
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-71	-71
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	637	637
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	107	107
		530	530

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

Таблица 5.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	554	554
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	24	24
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	530	530
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131	131
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	131	131
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-99	-99
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-99	-99
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	586	586
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	56	56
		530	530

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

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

Таблица 6.1
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	176 609	136 659
6	Итого	176 609	136 659

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	176 609	136 659
6	Правительства Российской Федерации	176 609	136 659
12	Итого	176 609	136 659

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

Не применимо.

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

Не применимо.

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

Не применимо.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	38 639	152	38 487	32 181	129	32 052
13	Итого	38 639	152	38 487	32 181	129	32 052

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2022 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств 38 639 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 32 181 тысяч рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года отсутствуют).

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	32 181	32 181
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 181	32 181
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	962 311	27 668	989 979
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	962 311	27 668	989 979
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-962 311	-27 671	-989 982
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-962 311	-27 671	-989 982
31	Прочие изменения, в том числе:	-	6 461	6 461
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 461	6 461
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	38 639	38 639
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	38 639	38 639

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 737	27 737
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27 737	27 737
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 119	17 119
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	17 119	17 119
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-10 000	-10 000
31	Прочие изменения, в том числе:	-10 000	-10 000
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 675	-2 675
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-2 675	-2 675
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 181	32 181
		32 181	32 181

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

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	129
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	129	129
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147	147
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	147	147
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-124	-124
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-124	-124
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	152	152
		152	152

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

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110	110
2		110	110
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	188	188
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188	188
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-169	-169
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-169	-169
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	129
37		129	129

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 30 дней	-	до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	26 156	26 154
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 954	140	27 814	10 002	7 501
8	Итого	27 954	140	27 814	36 158	33 655

По состоянию на 31.12.2022 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации ООО "Объединенные кондитеры-Финанс": полная балансовая стоимость – 26 156 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2023 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный юридическому лицу: полная балансовая стоимость – 27 954 тысяч рублей, резерв под обесценение – 140 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2022 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный юридическому лицу: полная балансовая стоимость – 10 002 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 501 тысяч рублей.

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

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 156	10 002	36 158
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	26 156	10 002	36 158
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26 600	26 600
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	26 600	26 600
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-26 622	-10 000	-36 622
31	Прочие изменения, в том числе:	-26 622	-10 000	-36 622
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	466	1 352	1 818
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	466	1 352	1 818
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	27 954	27 954
		-	27 954	27 954

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

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	26 137	28 194	54 331
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 137	28 194	54 331
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	26 000	26 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26 000	26 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-44 500	-44 500
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-44 500	-44 500
31	Прочие изменения, в том числе:	19	308	327
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	308	327
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	26 156	10 002	36 158
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 156	10 002	36 158

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

Таблица 11.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2 501	2 503
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 501	2 503
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	133	133
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	133	133
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-9 808	-2 678	-12 486
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-9 808	-2 678	-12 486
31	Прочие изменения, в том числе:	9 806	184	9 990
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 806	184	9 990
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	140	140
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	140	140

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

Таблица 11.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2 592	2 594
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 592	2 594
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6 501	6 501
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 501	6 501
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-4 226	-4 226
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-4 226	-4 226
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-2 366	-2 366
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-2 366	-2 366
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	2 501	2 503
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 501	2 503

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

Дебиторская задолженность.

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиптов	11 322	4 401	6 921	13 479	4 042	9 437
6	Прочая дебиторская задолженность	33	32	1	53	35	18
7	Итого	11 355	4 433	6 922	13 532	4 077	9 455

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью:

- по состоянию на 31.12.2023 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 10 697 тысяч рублей; клиентов по деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 625 тысяч рублей, в том числе: продажа ESMART Token USB 64K - 162 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 463 тысяч рублей.

- по состоянию на 31.12.2022 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 12 466 тысяч рублей; клиентов по деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 1 013 тысяч рублей, в том числе: продажа ESMART Token USB 64K - 264 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 749 тысяч рублей.

12.1.2. Прочая задолженность дебиторов представлена:

- по состоянию на 31.12.2023 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 31,4 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 1,5 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2022 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 34,1 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 10,6 тыс. руб., расчетами с физическими лицами – 7 тыс. руб.;

12.1.3. Информация о полной балансовой стоимости дебиторской задолженности крупнейших дебиторов клиентов (сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса):

- по состоянию на 31.12.2023 года: АО НПО МРТЗ - 1 010 тысяч рублей; АО ТООЗ - 499 тысяч рублей;

- по состоянию на 31.12.2022 года: ПАО "Красный Октябрь" - 1 513 тысяч рублей; задолженность физического лица со сроком погашения в марте 2023 года - 1 000 тысяч рублей.

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

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13 479	-	53	13 532
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 739	-	53	11 792
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 740	-	-	1 740
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	130 941	64 074	24	195 039
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	64 074	-	64 074
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	130 104	-	24	130 128
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	837	-	-	837
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-131 767	-64 074	-41	-195 882
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-64 074	-	-64 074
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-131 510	-	-41	-131 551
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-257	-	-	-257
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-1 331	-	-3	-1 334
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-685	-	-3	-688
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-646	-	-	-646
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	65	-	-	65
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-65	-	-	-65
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 322	-	33	11 355
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 713	-	33	9 746
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 609	-	-	1 609

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

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	11 868	-	192	12 060
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 098	-	192	9 290
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 770	-	-	2 770
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	117 524	858 099	312	975 935
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	858 099	-	858 099
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	116 639	-	312	116 951
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	885	-	-	885
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-113 817	-858 099	-451	-972 367
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-858 099	-	-858 099
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-113 068	-	-451	-113 519
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-749	-	-	-749
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-2 096	-	-	-2 096
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-612	-	-	-612
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-1 484	-	-	-1 484
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-318	-	-	-318
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	318	-	-	318
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	13 479	-	53	13 532
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 739	-	53	11 792
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 740	-	-	1 740

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

Таблица 12.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 042		4 077
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 302	35	2 337
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 740		1 740
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 719	3	6 722
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 882	3	5 885
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	837		837
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-5 277	-3	-5 280
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-5 020	-3	-5 023
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-257		-257
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-1 083	-3	-1 086
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-437	-3	-440
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-646		-646
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	65		65
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-65		-65
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 401	32	4 433
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 792	32	2 824
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 609		1 609

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	6 298	2	6 300
2	Накопленная амортизация	-4 285	-2	-4 287
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	2 013	-	2 013
4	Поступление	2 193	147	2 340
8	Амортизационные отчисления	-525	-3	-528
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	3 681	144	3 825
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	8 302	149	8 451
15	Накопленная амортизация	-4 621	-5	-4 626
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	8 302	149	8 451
15.2	Накопленная амортизация	-4 621	-5	-4 626
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	3 681	144	3 825
17	Поступление	1 448	-	1 448
21	Амортизационные отчисления	-809	-29	-838
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	4 320	115	4 435
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	9 713	147	9 860
28	Накопленная амортизация	-5 393	-32	-5 425
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	4 320	115	4 435

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2023 и 2022 годах отсутствовали. Признаки возможного обесценения нематериальных активов не выявлены, в связи с чем убыток от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 не признавался.

18.1.2. В 2023 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались (в 2022 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались). Следовательно, поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам.

18.1.3. Общество признает в учете полностью амортизированные НМА, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группе Программное обеспечение. Первоначальная стоимость полностью амортизированных активов (фактические затраты на их приобретение) на 31.12.2023 составляет: Программное обеспечение – 915 тыс. руб. (на 31.12.2022 составляла: Программное обеспечение – 877 тыс. руб.).

В утвержденной отчетности на 31.12.2022 Общество отразило часть лицензий на использование программных продуктов в группе Лицензии и франшизы, в текущей отчетности информация обо всех лицензиях на использование программных продуктов отнесена к группе активов Программное обеспечение.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства		
1	2	4	5	6	7	9	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	222	-	44	32 884	503	-	33 653
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 348	1 553	341	63 314	1 377	-	78 933
3	накопленная амортизация	-12 126	-1 553	-297	-30 430	-874	-	-45 280
5	Поступление	2 157	-	-	-	-	335	2 492
9	Выбытие	-	-446	-	-	-	-149	-595
10	Амортизация	-757	-64	-3	-10 951	-291	-	-12 066
20	Прочее	3 289	510	-1	-	-	-	3 798
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	4 911	-	40	21 933	212	186	27 282
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 940	-	58	63 314	1 377	186	74 875
23	накопленная амортизация	-5 029	-	-18	-41 381	-1 165	-	-47 593
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	4 911	-	40	21 933	212	186	27 282
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 940	-	58	63 314	1 377	186	74 875
27	накопленная амортизация	-5 029	-	-18	-41 381	-1 165	-	-47 593
29	Поступление	-	-	-	302	-	744	1 046
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	703	-	-	-	-	-703	-
33	Выбытие	-	-	-	-216	-	-74	-290
34	Амортизация	-769	-	-2	-10 931	-212	-	-11 914
44	Прочее	-	-	-	-	-	-112	-112
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	4 845	-	38	11 088	-	41	16 012
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 551	-	58	62 658	-	41	73 308
47	накопленная амортизация	-5 706	-	-20	-51 570	-	-	-57 296

Все объекты основных средств Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 являются амортизируемыми.

Все объекты основных средств Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 являются пригодными к использованию.

Объекты основных средств Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 за плату во временное пользование не предоставлялись.

Ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных не кредитной финансовой организацией в залог, на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Снижение стоимости основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 не производилось.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 299	-	1 299	5	-	5
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	12	-	12	64	-	64
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 305	-	1 305	1 227	-	1 227
6	Запасы	729	-	729	1 659	-	1 659
11	Итого	3 345	-	3 345	2 955	-	2 955

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показатели	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:	10	-	75	85
2	стоимость (или оценка)	10	-	75	85
4	Поступление (создание)	2 199	503	772	3 474
8	Признание в составе расходов	-1 113	-359	-428	-1 900
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	1 096	144	419	1 659
13	стоимость (или оценка)	1 096	144	419	1 659
15	Балансовая стоимость 01.01.2023 г, в том числе:	1 096	144	419	1 659
16	стоимость (или оценка)	1 096	144	419	1 659
18	Поступление (создание)	613	9	512	1 134
21	Выбытие	-818	-	-690	-1 508
22	Признание в составе расходов	-649	-9	-10	-668
25	Прочее	115	-	-3	112
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:	357	144	228	729
27	стоимость (или оценка)	357	144	228	729

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

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

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

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	12 538	23 889
15	Итого	12 538	23 889

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,9% - 14%	2024-2026 гг.	10,9% - 12%	2023-2024 гг.

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

Не применимо.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	262	268
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	22	62
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	1
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	1 791	2 307
7	кредиторская задолженность перед клиентами	1 791	2 307
19	Прочая кредиторская задолженность	188	308
20	Итого	2 263	2 946

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

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

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

Не применимо.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Не применимо.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	2
3	Расчеты по социальному страхованию	2 665	903
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 285	5 007
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	356	809
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	3
11	Итого	8 306	6 724

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 120 000 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 218 190 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 169 697 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-1 253	-1 253
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-1 253	-1 253
12	Итого	-1 253	-1 253

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-6 609	-6 609
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-6 609	-6 609
12	Итого	-6 609	-6 609

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

Не применимо

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 991	4 271
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	928	718
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	311	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 752	3 553
8	Прочее	-	-
15	Итого	3 991	4 271

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

Не применимо.

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

Не применимо.

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

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

Таблица 37.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	129	2 503	4 076	6 708
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	23	9 990	1 443	11 456
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-1 086	-1 086
4	Прочие движения	-	-12 353	-	-12 353
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	152	140	4 433	4 725

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

Таблица 37.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	110	2 594	5 813	8 517
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	19	-91	189	117
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-1 926	-1 926
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	129	2 503	4 076	6 708

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

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам (2023 году -- начислен резерв 51 тыс. руб.; в 2022 году -- восстановлен резерв 31 тыс. руб.) Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения.

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

Не применимо.

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

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

Таблица 39.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-95	-2 365
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	54 078	-18 783
3	Итого	53 983	-21 148

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

Не применимо

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	53 155	50 750
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	24 901	26 204
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	436	1 789
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	24 799	28 390
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	15 078	3 500
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	285	289
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	2 121	585
15	Итого	120 775	111 507
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	167	146
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	292	331
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	6 269	2 843
55	Итого	6 728	3 320
56	Всего	127 503	114 827

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	72 194	66 682
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	13 109	11 911
5	Прочее	237	118
6	Итого	85 540	78 711

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 4 432 тысячи рублей (за 2022 год – 1 772 тысяч рублей), расходов по выплате выходных пособий в 2023 году и в 2022 году не было.

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 13 109 тысяч рублей (за 2022 год: - 11 911 тысяч рублей).

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

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	4 681	5 800
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	30	24
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	13	6
10	Расходы на технические услуги	2 598	2 100
11	Прочее	293	419
12	Итого	7 615	8 349

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы****Таблица 44.1**
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 924	3 032
7	Итого	1 924	3 032

Примечание 45 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Не применимо.

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы****Таблица 46.1**
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	749	732
2	Амортизация основных средств	11 915	12 066
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	838	528
4	Расходы по аренде	4 577	4 302
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 611	1 659
7	Расходы по страхованию	320	307
8	Расходы на рекламу и маркетинг	115	88
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	794	740
12	Транспортные расходы	216	311
13	Командировочные расходы	270	289
14	Штрафы, пени	1	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	495	328
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	46	78
17	Прочие административные расходы	5 759	4 708
18	Итого	27 706	26 136

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход в 2023 и 2022 году отсутствовали.

46.1.2. Расходы по краткосрочной аренде и по аренде малоценных активов включены в общие и административные расходы в отчете о финансовых результатах в сумме 2 203 тысяч рублей (2022 год: 1 932 тысячи рублей) без учета НДС. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде в соответствии с IFRS 16, за 2023 год составили 58 тысяч рублей (2022 год: 62 тысячи рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	13	30
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	50	41
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	16	31
8	Прочие доходы	839	3 019
9	Итого	918	3 121

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	277	172
5	Прочие расходы	90	131
6	Итого	367	303

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
тыс. руб.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендовало в отчетном периоде офисные помещения, автомобиль. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж. По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.

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

Таблица 47.1.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 088	22 144
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12 538	23 889

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

Таблица 47.1.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 242	5 194
2	проценты уплаченные	1 918	3 134
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	2 266	1 998
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	58	62
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	11 281	12 557
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	11 281	12 557
7	Итого отток денежных средств	15 523	17 751

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 180	575
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	303
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	8 482	-4 170
4	Итого, в том числе:	12 662	-3 292
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 662	-3 292

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов (в 2021 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	62 836	-22 218
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. 20% - 2022 г. 20%	12 567	-4 444
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	95	95
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	95	95
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	303
11.1	Прочее	-	754
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 662	-3 292

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.).

У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 0 тыс. руб.).

48.2.2. 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 и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	998	-2	-	996
2	Прочие активы	44	-35	-	9
3	Резерв неиспользованных отпусков, страховых взносов по резерву неиспользованных отпусков	1 182	69	-	1 251
4	Финансовая аренда	349	-59	-	290
5	Финансовые активы	8 521	-8 401	-	120
6	Общая сумма отложенного налогового актива	11 094	-8 428	-	2 666
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 094	-8 428	-	2 666
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Внеоборотные активы	-800	-55	-	-855
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-800	-55	-	-855
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 294	-8 483	-	1 811
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 294	-8 483	-	1 811

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

Таблица 48.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1 367	-369	-	998
2	Прочие активы		44	-	44
3	Резерв неиспользованных отпусков, страховых взносов по резерву неиспользованных отпусков	1 243	-61	-	1 182
4	Финансовая аренда	184	165	-	349
5	Финансовые активы	3 384	5 138	-	8 521
6	Общая сумма отложенного налогового актива	6 178	4 916	-	11 094
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 178	4 916	-	11 094
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Внеоборотные активы	-48	-752	-	-800
9	Кредиторская задолженность	-6	6	-	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-54	-746	-	-800
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 124	4 170	-	10 294
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 124	4 170	-	10 294

Примечание 49 Дивиденды.

Не применимо.

Примечание 50 Прибыль (убыток) на акцию.

Не применимо.

Примечание 51. Сегментный анализ

Не применимо.

Примечание 52. Управление рисками

Текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
Таблица 52.1	У Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствовали долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым имелась просрочка платежей.
Таблица 52.4	У Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидента, по которым имелась просрочка платежей.
Таблица 52.5	У Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства, по которым имелась просрочка платежей.

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

Таблица 52.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
8	дебиторская задолженность клиентов						
12	прочая дебиторская задолженность	4 984	157	1 103	1 985	1 436	9 665
		1	1			31	33
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:	135	12	151	275	1 036	1 609
20	дебиторская задолженность клиентов	135	12	151	275	1 036	1 609
25	Итого	5 120	170	1 254	2 260	2 503	11 307

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

Таблица 52.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
8	дебиторская задолженность клиентов						
12	прочая дебиторская задолженность	6 633	424	1 244	1 066	1 362	10 729
		-	1	3	11	31	46
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:	149	-	126	265	1 200	1 740
20	дебиторская задолженность клиентов	149	-	126	265	1 200	1 740
25	Итого	6 782	424	1 370	1 331	2 562	12 469

В строке 7 таблицы 52.6 по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отражена дебиторская задолженность в отношении которой применяется упрощенный подход по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9. При упрощенном подходе признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату, начиная с даты возникновения дебиторской задолженности на основании матрицы резервов, составленной на основании исторических данных. Указанная дебиторская задолженность в примечании 12 отнесена в категорию «Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)».

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

Таблица 52.7
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	176 609
3	Правительства Российской Федерации	176 609
27	Итого	176 609

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

Таблица 52.7
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	136 659
3	Правительства Российской Федерации	136 659
27	Итого	136 659

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта;
- Кредитный рейтинг Российской Федерации и выпущенных ей финансовых обязательств по национальной шкале АКРА для Российской Федерации определяется на уровне AAA(RU). Т.к. в экономическом смысле кредитные рейтинги АКРА по национальной шкале отражают относительную вероятность дефолта или уровень ожидаемых потерь рейтингуемых лиц (или выпусков ценных бумаг) в сравнении с самым высоким уровнем кредитоспособности в экономике России, которым, по мнению АКРА, обладают обязательства Правительства Российской Федерации и некоторые производные от них.
- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА;
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+(RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА;
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D.

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

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	13 645	27 120	-
2	денежные средства на расчетных счетах	13 645	27 120	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	38 639	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	38 639	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	27 954
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	27 954

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

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	11 118	13 882	-
2	денежные средства на расчетных счетах	11 118	13 882	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	32 181	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	32 181	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	26 156	10 002
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	26 156	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	10 002

Информация в таблице 52.8 составлена на основании данных кредитных рейтинговых агентств АО «Эксперт РА», АКРА (АО).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.9
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 746
39	дебиторская задолженность клиентов	9 713
43	прочая дебиторская задолженность	33

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.9
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7
39	дебиторская задолженность клиентов	11 792
43	прочая дебиторская задолженность	11 739
		53

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.10
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	
1	Денежные средства, в том числе:	7
2	денежные средства на расчетных счетах	530
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	530
39	дебиторская задолженность клиентов	1 609
		1 609

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.10
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	
1	Денежные средства, в том числе:	7
2	денежные средства на расчетных счетах	530
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	530
39	дебиторская задолженность клиентов	1 740
		1 740

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

Таблица 52.12
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	40 682	-	-	40 682
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	176 609	-	-	176 609
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	176 609	-	-	176 609
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	73 222	-	-	73 222
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 487	-	-	38 487
10	займы выданные и прочие размещенные средства	27 814	-	-	27 814
11	дебиторская задолженность	6 921	-	-	6 921
16	Прочие активы	3 345	-	-	3 345
17	Итого активов	293 858	-	-	293 858
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 801	-	-	14 801
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 538	-	-	12 538
25	кредиторская задолженность	2 263	-	-	2 263
27	Прочие обязательства	8 306	-	-	8 306
28	Итого обязательств	23 107	-	-	23 107
29	Чистая балансовая позиция	270 751	-	-	270 751

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

Таблица 52.12
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	24 956	-	-	24 956
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	136 659	-	-	136 659
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	136 659	-	-	136 659
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	75 162	-	-	75 162
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 052	-	-	32 052
10	займы выданные и прочие размещенные средства	33 655	-	-	33 655
11	дебиторская задолженность	9 455	-	-	9 455

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
16	Прочие активы	2 955	-	-	2 955
17	Итого активов	239 732	-	-	239 732
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 835	-	-	26 835
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 889	-	-	23 889
25	кредиторская задолженность	2 946	-	-	2 946
27	Прочие обязательства	6 724	-	-	6 724
28	Итого обязательств	33 559	-	-	33 559
29	Чистая балансовая позиция	206 173	-	-	206 173

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

Таблица 52.13
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	9	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 268	9 804	204	-	-	13 276
20	обязательства по аренде	3 268	9 804	204	-	-	13 276
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 726	77	52	80	328	2 263
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	262	-	-	-	-	262
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	22	-	-	-	-	22
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 375	77	52	80	207	1 791
40	прочая кредиторская задолженность	67	-	-	-	121	188
42	Итого обязательств	4 994	9 881	256	80	328	15 539

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

Таблица 52.13
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	9	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 362	10 003	13 139	-	-	26 504
20	обязательства по аренде	3 362	10 003	13 139	-	-	26 504
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 248	177	-	80	441	2 946
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	268	-	-	-	-	268
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	62	-	-	-	-	62
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-	-	-	-	1

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 784	-	80	266	2 307
40	прочая кредиторская задолженность	133	-	-	175	308
42	Итого обязательств	5 610	13 139	80	441	29 450

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

Таблица 52.14
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6		
	Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:						
2	денежные средства на расчетных счетах	40 658	-	-	-	-	40 658
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40 658	-	-	-	-	40 658
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	-	176 609	-	176 609
7	Правительства Российской Федерации	-	-	-	176 609	-	176 609
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	176 609	-	176 609
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	38 487	-	-	-	-	38 487
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 487	-	-	-	-	38 487
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	27 814	-	27 814
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости	-	-	-	27 814	-	27 814
65	дебиторская задолженность клиентов	6 922	-	-	-	-	6 922
69	прочая дебиторская задолженность	6 921	-	-	-	-	6 921
71	Итого активов	1	-	-	-	-	1
		86 067	-	-	204 423	-	290 490
	Раздел II. Обязательства						
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 971	9 385	182	-	-	12 538
91	обязательства по финансовой аренде	2 971	9 385	182	-	-	12 538
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 847	77	339	-	-	2 263
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	262	-	-	-	-	262
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	22	-	-	-	-	22
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 375	77	339	-	-	1 791
111	прочая кредиторская задолженность	188	-	-	-	-	188
113	Итого обязательств	4 818	9 462	521	-	-	14 801
114	Итого разрыв ликвидности	81 249	-9 462	203 902	-	-	275 689

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

Таблица 52.14
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:				
2	денежные средства на расчетных счетах	24 944	-	-	24 944
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	24 944	-	-	24 944
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	136 659	136 659
7	Правительства Российской Федерации	-	-	136 659	136 659
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 052	-	-	32 052
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	32 052	-	-	32 052
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	33 655	-	33 655
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	26 154	-	26 154
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 501	-	7 501
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 455	-	-	9 455
65	дебиторская задолженность клиентов	9 437	-	-	9 437
69	прочая дебиторская задолженность	18	-	-	18
71	Итого активов	66 451	33 655	136 659	236 765
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 781	8 665	12 443	23 889
91	обязательства по финансовой аренде	2 781	8 665	12 443	23 889
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 423	177	346	2 946
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	268	-	-	268
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	62	-	-	62
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-	-	1
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 784	177	346	2 307
111	прочая кредиторская задолженность	308	-	-	308
113	Итого обязательств	5 204	8 842	12 789	26 835
114	Итого разрыв ликвидности	61 247	24 813	123 870	209 930

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

Таблица 52.15
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	30 039	10 643	-	-	40 682
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	176 609	-	176 609
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	176 609	-	176 609
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 831	30 392	-	-	73 223
9	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 095	30 392	-	-	38 487
10	Займы выданные и прочие размещенные средства	27 814	-	-	-	27 814
11	Дебиторская задолженность	6 922	-	-	-	6 922
15.1	Прочие активы	3 345	-	-	-	3 345
16	Итого активов	76 215	41 035	176 609	-	293 859
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 801	-	-	-	14 801
22	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 538	-	-	-	12 538
24	Кредиторская задолженность	2 263	-	-	-	2 263
25.1	Прочие обязательства	8 306	-	-	-	8 306
28	Итого обязательств	23 107	-	-	-	23 107
29	Чистая балансовая позиция	53 108	41 035	176 609	-	270 752

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

Таблица 52.15
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	16 488	-	8 468	-	24 956
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	136 659	-	136 659
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	136 659	-	136 659
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 204	-	23 958	-	75 162
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 094	-	23 958	-	32 052
10	займы выданные и прочие размещенные средства	33 655	-	-	-	33 655
11	дебиторская задолженность	9 455	-	-	-	9 455
15.1	Прочие активы	2 955	-	-	-	2 955
16	Итого активов	70 647	-	169 085	-	239 732
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 835	-	-	-	26 835
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 889	-	-	-	23 889
24	кредиторская задолженность	2 946	-	-	-	2 946
25.1	Прочие обязательства	6 724	-	-	-	6 724
26	Итого обязательств	33 559	-	-	-	33 559
27	Чистая балансовая позиция	37 088	-	169 085	-	206 173

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.16
тыс. руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	
				5	6
1	2	3	4		
2	Евро	100	100	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +3 295 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. - 3 295 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. + 2 636 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -2 636 тыс. руб.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.16
тыс. руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	
				5	6
1	2	3	4		
1	Рубль	100	100	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +63 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -63 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +51 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -51 тыс. руб.
2	Евро	100	100	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +3 765 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. - 3 765 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. + 3 012 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -3 012 тыс. руб.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
тыс. руб.

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1			4	5	6	7
1	MOEX	3	-652407,21	-521925,77	53484,06	42787,25
2	MOEX	-1	652407,21	521925,77	-53484,06	-42787,25

Примечание 53 Передача финансовых активов.

Не применимо.

69

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество участвовало в судебных разбирательствах в связи с вопросами признания права собственности на акции и внесением записи о переходе прав на акции. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.	В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что разбирательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество участвовало в судебных разбирательствах в связи с вопросами признания права собственности на акции и внесением записи о переходе прав на акции. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.

Примечание 55 Производные финансовые инструменты и учет хеджирования.

Не применимо.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	
1	2	3	4			6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	176 609	-	-	-	176 609
2	финансовые активы, в том числе:	176 609	-	-	-	176 609
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	176 609	-	-	-	176 609
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	176 609	-	-	-	176 609
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	176 609	-	-	-	176 609

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

Таблица 56.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	
1	2	3	4			6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	136 659	-	-	-	136 659
2	финансовые активы, в том числе:	136 659	-	-	-	136 659
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	136 659	-	-	-	136 659
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	136 659	-	-	-	136 659
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	136 659	-	-	-	136 659

В течение 2023 и 2022 года инвестиции в облигации внешнего облигационного займа РФ (Россия-2025-EUR) включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначались для торговли, обращались на активном рынке.

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

Таблица 56.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Справедливая стоимость по уровням исходных данных					
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	24	79 145	34 736	113 905	113 905	
2	денежные средства, в том числе:	24	40 658	-	40 682	40 682	
3	денежные средства в кассе	24	-	-	24	24	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	40 658	-	40 658	40 658	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	38 487	34 736	73 223	73 223	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	38 487	-	38 487	38 487	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	38 487	-	38 487	38 487	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	27 814	27 814	27 814	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	27 814	27 814	27 814	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 922	6 922	6 922	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	6 921	6 921	6 921	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1	1	1	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	14 801	14 801	14 801	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14 801	14 801	14 801	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	12 538	12 538	12 538	
47	обязательства по аренде	-	-	12 538	12 538	12 538	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 263	2 263	2 263	
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	263	263	263	
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	22	22	22	
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1 790	1 790	1 790	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	188	188	188	

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

Таблица 56.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12	83 064	16 956	100 032	100 118	
2	денежные средства, в том числе:	12	24 944	-	24 956	24 956	
3	денежные средства в кассе	12		-	12	12	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	24 944	-	24 944	24 944	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	58 120	16 956	75 076	75 162	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	32 052	-	32 052	32 052	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	32 052	-	32 052	32 052	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	26 068	7 501	33 569	33 655	
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	26 068	-	26 068	26 154	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7 501	7 501	7 501	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	9 455	9 455	9 455	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	9 437	9 437	9 437	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	18	18	18	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	26 835	26 835	26 835	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	26 835	26 835	26 835	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	23 889	23 889	23 889	
47	обязательства по аренде	-	-	23 889	23 889	23 889	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 946	2 946	2 946	
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	268	268	268	
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	62	62	62	
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	1	1	1	
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	2 307	2 307	2 307	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	308	308	308	

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Не применимо.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2			
1	Денежные средства	3	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	27 014	27 014
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5	67 857	67 862
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	38 487	38 487
11	дебиторская задолженность	-	27 814	27 814
19	Прочие активы	5	1 556	1 561
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	125	125
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	342	342
27	кредиторская задолженность	-	249	249
		-	93	93

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

Таблица 58.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2			
1	Денежные средства	3	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	13 826	13 826
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20	69 018	69 038
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	32 051	32 051
11	дебиторская задолженность	-	33 655	33 655
19	Прочие активы	20	3 312	3 332
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	155	155
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	652	652
27	кредиторская задолженность	-	474	474
		-	178	178

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг, услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тысяч рублей на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами:

- на 31.12.2023 со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 60 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 11 948 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по предоставлению депозитарную информацию, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 720 тыс. руб.

• на 31.12.2022 со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 60 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 12 738 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договора на оказание услуг по предоставлению центральному депозитарию информации, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 864 тыс. руб.

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

Таблица 58.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	13 784	13 784
4	процентные доходы	-	-	2 751	2 751
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	12 486	12 486
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	-	-	-10 188	-10 188
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	8 735	8 735
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	109	-	26 198	26 307
16	Расходы на персонал	-	-23 144	-	-23 144
17	Прямые операционные расходы	-	-	-30	-30
18	Процентные расходы	-	-	-36	-36
20	Общие и административные расходы	-	-	-117	-117

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

Таблица 58.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	1 028	1 028
4	процентные доходы	-	-	2 792	2 792
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	-	-	-38	-38
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-1 726	-1 726
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	103	-	17 182	17 285
16	Расходы на персонал	-	-21 295	-	-21 295
17	Прямые операционные расходы	-	-	-24	-24
18	Процентные расходы	-	-	-59	-59
20	Общие и административные расходы	-	-	-106	-106

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	23 144	21 295

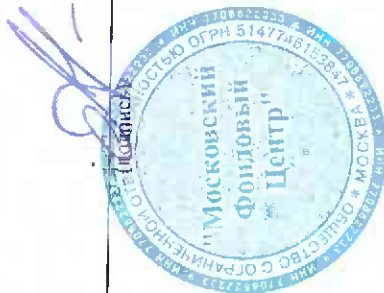
Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор
(должность руководителя)

19 марта 2024 г.

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)



Всего прошнуровано и
скреплено печатью
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
72 (Семьдесят два) листа



Руководитель аудита
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

Богданович

С.В. Богданович