

Приложение 1.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

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

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45 286 575 000 | 45062866 | 1027739323600 | |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на « 31 » декабря 2023 г.

Акционерное общество ВИМ Инвестиции (АО ВИМ Инвестиции)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение I

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31 декабря 20 23 г. | На 31 декабря 20 22 г. |
|-------------------------|---|----------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 565 739 | 3 037 210 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 820 932 | 819 024 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 820 932 | 819 024 |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 7 | - | - |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 6 | долговые инструменты | 8 | - | - |
| 7 | долевые инструменты | 9 | - | - |

| | | | | |
|--------------------------|--|----|-----------|-----------|
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 4 140 685 | 3 897 055 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках нерезидентах | 10 | 3 308 658 | 563 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 35 829 | 2 512 890 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 796 198 | 1 383 602 |
| 12 | Инвестиции в ассоциированные предприятия | 13 | - | - |
| 13 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 14 | - | - |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 15 | 457 158 | 459 542 |
| 15 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 16 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | 17 | - | - |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 121 937 | 113 549 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 274 502 | 421 071 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | - | 1 276 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 254 463 | 231 195 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 27 029 | 39 716 |
| 22 | Итого активов | | 6 662 445 | 9 019 638 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | - | - |
| 24 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21 | - | - |
| 25 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 22 | - | - |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 452 379 | 398 214 |
| 27 | средства клиентов | 23 | - | - |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 137 642 | 217 181 |
| 29 | выпущенные долговые ценные бумаги | 25 | - | - |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 314 737 | 181 033 |
| 31 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 32 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 27 | - | - |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 62 942 | 292 219 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | - | - |

| | | | | |
|---------------------|--|----|-----------|-----------|
| 35 | Резервы - оценочные обязательства | 28 | 300 | 300 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 1 807 576 | 962 581 |
| 37 | Итого обязательств | | 2 323 197 | 1 653 314 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 200 403 | 200 403 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 284 597 | 202 142 |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 10 020 | 10 020 |
| 41 | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | 30 | - | - |
| 42 | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 43 | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 44 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 45 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 46 | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | | - | - |
| 47 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | 27 | - | - |
| 48 | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 49 | Резерв хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 50 | Прочие резервы | | - | - |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 3 844 228 | 6 953 759 |
| 52 | Итого капитала | | 4 339 248 | 7 366 324 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 6 662 445 | 9 019 638 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2024 г.

Приложение 2.1

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

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

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45 286 575 00 | 45 062 866 | 1027739323600 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2023 г.

Акционерное общество ВИМ Инвестиции (АО ВИМ Инвестиции)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение I

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За _____ год | За _____ год |
|-----------------------------------|---|----------------------|--------------|--------------|
| | | | 20 23 г. | 20 22 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 4 173 676 | (264 910) |
| 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 | (83 467) | (746 924) |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 33 | - | - |
| 4 | процентные доходы | 34 | 575 846 | 498 801 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | 15 | 3 538 000 | - |

| | | | | |
|----|---|----|-------------|-------------|
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | - | - |
| 7 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 36 | - | - |
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 433 | 167 |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | - |
| 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 | 152 011 | (136 766) |
| 11 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 12 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | 38 | - | - |
| 13 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | (9 147) | 4 481 |
| 14 | Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 40 | - | 115 331 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 5 126 579 | 4 815 655 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (1 892 791) | (1 693 058) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (1 280 638) | (1 171 314) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (16 066) | (7 654) |
| 19 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 45 | - | - |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (459 277) | (365 437) |

| | | | | |
|------------------------------------|---|----|-----------|-----------|
| 21 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 8 896 | 9 076 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (18 471) | (79 494) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 5 641 908 | 1 242 864 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (463 532) | (254 741) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (486 800) | (377 502) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 23 268 | 122 761 |
| 28 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 16 | - | - |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 5 178 376 | 988 123 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 30 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | - | - |
| 31 | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | - | - |
| 32 | изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 33 | изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов | 19 | - | - |
| 34 | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов | 48 | - | - |
| 35 | чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 36 | изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 37 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 38 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе: | | - | - |

| | | | | |
|----|--|--|---|---|
| 39 | изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | | - | - |
| 40 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | | - | - |
| 41 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе: | | - | - |
| 42 | изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска | | - | - |
| 43 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска | | - | - |
| 44 | чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 45 | изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 46 | влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 47 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | - | - |
| 48 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | - | - |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | - | - |
| 50 | чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |

| | | | | |
|----|---|--|---|---|
| 51 | восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 52 | влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 53 | переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 54 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 55 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 58 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 59 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 60 | чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе: | | - | - |
| 61 | доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 62 | налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 63 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 64 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 65 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | - | - |

| | | | | |
|----|---|--|-----------|---------|
| 66 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | - | - |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | - | - |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 5 178 376 | 988 123 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2024 г.

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

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

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45 286 575 000 | 45062866 | 1027739323600 | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год 2023 г.

Акционерное общество ВИМ Инвестиции (АО ВИМ Инвестиции)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение I

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|---|--|---|---|--|---|---|--------------------------------------|----------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на <u>01 января 20 22</u> г | | 200 403 | 284 597 | 10 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 965 636 | 6 460 656 |
| 2 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Изменения вследствие изменения учетной политики | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Остаток на <u>01 января 20 22</u> г пересмотренный | | 200 403 | 284 597 | 10 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 965 636 | 6 460 656 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 988 123 | 988 123 |
| 6 | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--|----|---------|----------|--------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-------------|-------------|
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | 30 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия) | 30 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | 49 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие взносы акционеров (участников) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Прочие распределения в пользу акционеров (участников) | | - | (82 455) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (82 455) |
| 14 | Прочее движение резервов | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14.1 | Остаток на <u>31 декабря 20 22</u> г | | 200 403 | 202 142 | 10 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 953 759 | 7 366 324 |
| 15 | Остаток на <u>01 января 20 23</u> г | | 200 403 | 202 142 | 10 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 953 759 | 7 366 324 |
| 16 | Изменения вследствие выявленных ошибок | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Изменения вследствие изменения учетной политики | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Остаток на <u>01 января 20 23</u> г пересмотренный | | 200 403 | 202 142 | 10 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 953 759 | 7 366 324 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 178 376 | 5 178 376 |
| 20 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 21 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 22 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | 30 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия) | 30 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | 49 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (8 201 411) | (8 201 411) |
| 26 | Прочие взносы акционеров (участников) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 27 | Прочие распределения в пользу акционеров (участников) | | - | 82 455 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (86 496) | (4 041) |
| 28 | Прочее движение резервов | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 29 | Остаток на <u>31 декабря 20 23</u> г в том числе: | | 200 403 | 284 597 | 10 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 844 228 | 4 339 248 |
| 30 | капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2024 г.

— — —

Приложение 4.1

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

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

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45 286 575 000 | 45 062 866 | 1027739323600 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год 2023 г.

Акционерное общество ВИМ Инвестиции (АО ВИМ Инвестиции)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение I

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За _____ год | За _____ год |
|--------------|-------------------------|----------------------|--------------|--------------|
| | | | 20 23 г. | 20 22 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности

| | | | | |
|-----|---|----|-------------|-------------|
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | 4 |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | (771 928) |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 5 733 334 | 4 829 011 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (1 452 129) | (1 816 746) |
| 5 | Проценты полученные | | 487 407 | 529 647 |
| 6 | Проценты уплаченные | | (16 045) | (7 654) |
| 7 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | 49 | 3 538 000 | - |
| 8 | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам | | - | - |
| 8.1 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | - | - |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (1 646 836) | (1 925 207) |

| | | | | |
|----|--|--|-----------|-----------|
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (28 529) | (7 160) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (715 263) | (314 401) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 19 758 | (145 179) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 5 919 697 | 370 387 |

Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности

| | | | | |
|----|---|--|-------------|-------------|
| 14 | Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них | | - | - |
| 15 | Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него | | - | - |
| 16 | Поступления от продажи нематериальных активов | | - | - |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (10 673) | (75 630) |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (30 734) | (33 955) |
| 19 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | | - | - |
| 20 | Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | - | 218 956 |
| 21 | Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | - | - |
| 22 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 23 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 24 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 25 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 8 131 464 | 5 063 906 |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (5 571 800) | (7 461 797) |
| 28 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | - | - |
| 29 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | - | - |
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | - | - |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 2 518 257 | (2 288 520) |

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности

| | | | | |
|------|--|----|-------------|-------------|
| 32 | Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 33 | Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 34 | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 35 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 36 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками) | | - | - |
| 37 | Поступления от продажи собственных акций (долей участия) | | - | - |
| 38 | Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников | | - | - |
| 39 | Выплаченные дивиденды | 49 | (7 500 000) | - |
| 40 | Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 41 | Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (100 843) | (39 654) |
| 42 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | - | - |
| 43 | Прочие платежи по финансовой деятельности | | - | - |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (7 600 843) | (39 654) |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 837 111 | (1 957 787) |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | - | 5 043 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 3 037 809 | 4 990 553 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 3 874 920 | 3 037 809 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2024 г.

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

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 045-10038-001000, 21-000-1-00059 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 20 марта 2007 г.; 6 марта 2002 г. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | деятельность по управлению ценными бумагами; деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами (ПИФ) и негосударственными пенсионными фондами (НПФ) |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | нет |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Акционерное общество |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | Российская Федерация, г. Москва |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | нет |
| 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 | РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение I |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение I |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | Среднесписочная численность персонала в 2023 году составила 144 человека Среднесписочная численность персонала в 2022 году составила 157 человека |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p> | <p>Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляет деятельность по управлению ценными бумагами, инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.</p> <p>В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, ограничения в части зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.</p> |

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 | Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с действующими на территории Российской Федерации Отраслевыми стандартами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Положению ЦБ РФ № 532-П (далее - Положение). |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных Общества, сформированных по отраслевым стандартам бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Использование разных баз оценки для разных классов активов предполагает, что характер или функции активов в этих классах различаются и, следовательно, что организация представляет их как отдельные статьи. В соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету, Общество обязано вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификация не производилась |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Реклассификация не производилась |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Реклассификация не производилась |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 | При подготовке настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики. |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Подготовка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы. |

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 2 | МСФО (IAS) 1 | <p>Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)</p> | <p>В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность. 2. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. В случае выявления признаков обесценения Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации. 3. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости – это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно. 4. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА). При определении суммы ОНА, которые могут быть отражены в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы ОНА. Использование ОНА зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. |
|---|--------------|---|--|

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>5. Ставка привлечения дополнительных заёмных средств арендатором</p> <p>На дату начала аренды Общество в качестве арендатора оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые не осуществлены на эту дату, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором - это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.</p> |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | <p>В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справедливой стоимости; - Амортизированной стоимости. <p>Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>В зависимости от наличия и доступности наблюдаемых рыночных операций или рыночной информация по активам и обязательствам, цена на идентичный актив или обязательство на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя такой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Общество использует три наиболее широко используемые метода оценки - рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами.</p> <p>Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет – ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3).</p> <p>Исходные данные Уровня 1 – это котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 – это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства.</p> <p>Исходные данные Уровня 3 – это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны; таким образом учитываются ситуации, при которых наблюдается невысокая (если наблюдается вообще) рыночная активность по операциям с активом или обязательством на дату оценки. Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске. С 2023 года Общество внесло изменения в методологию определения уровней иерархии финансовых инструментов.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> |
|---|---|---|---|

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации ежедневно. Общество учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Годовая 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. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Общество не вносило изменений в учетную политику за период с 1 января 2023 г. по дату настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. |

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 8 | МСФО (IAS) 8 | <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату публикации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» 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 следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 обязательства; - условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; - необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.</p> <p>В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств, необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа, а также возможность досрочного применения.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда» 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 обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в</p> |
|---|--------------|---|--|

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|-----------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | <p>соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p>В настоящий момент Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую оценку арендных платежей по таким операциям, а также возможность досрочного применения.</p> <p>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.</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; - организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; - в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; - дополнены требования к раскрытию информации. <p>Общество не ожидает влияния от применения данных поправок.</p> <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.</p> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> | | | |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже и депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены средствами в клиринговых организациях. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто платежи и поступления от операций, связанных с выдачей и погашением займов в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|---|
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то есть данная категория представляет собой остаточную категорию. Долговые финансовые активы, приобретенные/выданные/размещенные главным образом с целью уступки требования/продажи в ближайшем будущем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения.</p> <p>При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков. Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Производные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля.</p> <p>В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.</p> |
|----|---------------------------------|---|---|

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Не применимо. |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. Впоследствии финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Дочерними являются компании, которые находятся под контролем Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Операции под общим контролем учитываются в соответствии с условиями договора и общими требованиями Отраслевых стандартов к такому виду операций. Компании классифицируются в качестве ассоциированных Обществу в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия» и отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости приобретения, а в случае выявления факторов тестируются на обесценение. В случае выявления обесценения, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», формируется резерв. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с акционерами, нефинансовые активы признаются по первоначальной стоимости и впоследствии тестируются на обесценение. Первоначально прочие активы признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 своем бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток. При этом изменения собственного кредитного риска по такому обязательству отражаются в составе прочего совокупного дохода. Производные финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в полной сумме. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций. |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций. |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества. |
| 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 ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества. |
| 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 ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества. |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | <p>Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; - себестоимость данного объекта может быть надежно оценена. <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.</p> <p>Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - здания - до 150 лет (в зависимости от типа) - машины и оборудование - 2 года, 5 лет (в зависимости от типа) - производственные и хозяйственный инвентарь – 7 лет - линии связи - 5 лет - системы вентиляции, пожаротушения - 5 лет - транспортные средства - 5 лет - сооружения и передаточные устройств - 5 лет - незавершенное строительство – до 150 лет (в зависимости от типа) - другие виды основных средств - 5 лет |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | <p>Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> |
| 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 | <p>У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | <p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно.</p> <p>Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Базы данных и программное обеспечение – согласно договору. Если срок в договоре не определен, в зависимости от типа ПО: пользовательское – 5 лет, бизнес-приложение – 10 лет; - Товарные знаки – 10 лет; - Прочие нематериальные активы – согласно договору/ ожидаемому сроку. <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 | <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. <p>Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При не накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами. |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|-----------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами. |
| 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 | <p>Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>После признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи).</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке на конец каждого отчетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем признания актива в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.</p> <p>При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы.</p> <p>Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.</p> |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <p>у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</p> <p>возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств.</p> <p>Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала. 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 не применяется; ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Общество создает резервы - оценочные обязательства по незаконченным судебным делам и по налоговым претензиям, а также резервы на случай чрезвычайных расходов и прочим обязательствам некредитного характера.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|----------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | <p>Учет аренды у арендатора</p> <p>На дату начала аренды Общество признает обязательства, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Активы в форме права пользования учитываются как основные средства и оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. до 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.</p> <p>Учет финансовой аренды у арендодателя</p> <p>Общество отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Процентный доход исчисляется на основе графика, отражающего постоянную периодическую норму доходности по чистой инвестиции. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 | Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Общество учитывает договоры аренды (отдельные компоненты договора аренды) в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в том случае, если стоимость нового базового актива не превышает 300 тысяч рублей. Общество не признает договор аренды в качестве аренды объектов с низкой стоимостью в том случае, если базовый актив будет в дальнейшем передан в субаренду. При краткосрочной аренде или аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В случае появления невостребованной кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего бухгалтерского баланса тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала, признается эмиссионным доходом. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | В случае выкупа Обществом собственных акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности как уменьшение собственных средств. |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Резервный капитал Общества формируется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Общества. Эти налоги отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах «Общие и административные расходы». |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления. Объявленные, но не выплаченные дивиденды, отражаются в составе строки «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | | | На 31 декабря 2022 года | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | 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 на расчетных счетах | 565 770 | 31 | 565 739 | 3 037 256 | 46 | 3 037 210 |
| 2 | Итого | 565 770 | 31 | 565 739 | 3 037 256 | 46 | 3 037 210 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одном банке (на 31 декабря 2022 года: в одном банке) с общей суммой денежных средств, превышающей 400 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 565 731 тысячу рублей (на 31 декабря 2022 года: 3 037 032 тысячи рублей), или 99,99 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 года: 99,99 процентов). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|---------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 565 739 | 3 037 210 |
| 2 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 3 308 648 | 553 |
| 3 | Прочее | 533 | 46 |
| 4 | Итого | 3 874 920 | 3 037 809 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2023 год**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|--------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 3 037 256 | - | 3 037 256 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 037 256 | - | 3 037 256 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 24 517 276 | 7 330 | 24 524 606 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 24 517 276 | 7 330 | 24 524 606 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (26 988 762) | (7 330) | (26 996 092) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (26 988 762) | (7 330) | (26 996 092) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 565 770 | - | 565 770 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 565 770 | - | 565 770 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2022 год**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 203 453 | 203 453 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 203 453 | 203 453 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 21 596 371 | 21 596 371 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 21 596 371 | 21 596 371 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (18 742 611) | (18 742 611) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (18 742 611) | (18 742 611) |
| 7 | Прочие изменения, в том числе: | (19 957) | (19 957) |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (19 957) | (19 957) |
| 9 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 3 037 256 | 3 037 256 |
| 10 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 037 256 | 3 037 256 |

**Выверка изменений оценочного резерва
под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2023 год**

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 46 | 46 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 46 | 46 |
| 3 | Прочие изменения, в том числе: | (15) | (15) |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (15) | (15) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 31 | 31 |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 31 | 31 |

В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму 15 тысяч рублей за 2023 г. (за 2022 г.: (44) тысячи рублей).

**Выверка изменений оценочного резерва
под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2022 год**

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 | 2 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 | 2 |
| 3 | Прочие изменения, в том числе: | 44 | 44 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 44 | 44 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 46 | 46 |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 46 | 46 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 18 367 | - |
| 2 | Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 802 565 | 819 024 |
| 3 | Итого | 820 932 | 819 024 |

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 18 367 | - |
| 2 | нефинансовых организаций | 18 367 | - |
| 3 | Итого | 18 367 | - |

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

Таблица 6.3

| | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочие выданные займы | 802 565 | 819 024 |
| 2 | Итого | 802 565 | 819 024 |

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | | | На 31 декабря 2022 года | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | 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 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 308 771 | 503 | 3 308 268 | - | - | - |
| 2 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 378 | - | 378 | 551 | - | 551 |
| 3 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 | - | 2 | 2 | - | 2 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | | | На 31 декабря 2022 года | | |
|--------------|-------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | 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 |
| 4 | Прочее | 10 | - | 10 | 10 | - | 10 |
| 5 | Итого | 3 309 161 | 503 | 3 308 658 | 563 | - | 563 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одном банке (на 31 декабря 2022 года: в одной некредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 400 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств, без учета резерва на обесценение, составляла 3 308 783 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года: 551 тысячу рублей), или 99,99 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: 97,88 процентов). Средств в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года нет. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 52.8. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56.6.

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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|---|---|--|-----------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | 551 | 2 | 10 | 563 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 551 | 2 | 10 | 563 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 3 550 000 | 350 | - | - | 3 550 350 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 550 000 | 350 | - | - | 3 550 350 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (250 300) | (523) | - | - | (250 823) |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|---|---|--|-----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (250 300) | (523) | - | - | (250 823) |
| 7 | Прочие изменения, в том числе: | 9 071 | - | - | - | 9 071 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 9 071 | - | - | - | 9 071 |
| 9 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 3 308 771 | 378 | 2 | 10 | 3 309 161 |
| 10 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 308 771 | 378 | 2 | 10 | 3 309 161 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год**

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|---|---|--|-----------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 4 786 716 | 381 | 2 | 10 | 4 787 109 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 786 716 | 381 | 2 | 10 | 4 787 109 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 600 000 | 540 | - | - | 600 540 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 600 000 | 540 | - | - | 600 540 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (5 452 745) | (370) | - | - | (5 453 115) |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|---|---|--|-----------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (5 452 745) | (370) | - | - | (5 453 115) |
| 7 | Прочие изменения, в том числе: | 66 029 | - | - | - | 66 029 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 66 029 | - | - | - | 66 029 |
| 9 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | 551 | 2 | 10 | 563 |
| 10 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 551 | 2 | 10 | 563 |

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

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|---|---|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 | - | - |
| 3 | Прочие изменения, в том числе: | 503 | 503 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 503 | 503 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 503 | 503 |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 503 | 503 |

В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму (503) тысячи рублей за 2023 г. (за 2022 г.: 2 570 тысяч рублей).

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

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|---|---|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 570 | 2 570 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 570 | 2 570 |
| 3 | Прочие изменения, в том числе: | (2 570) | (2 570) |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (2 570) | (2 570) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - |

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | |
|--------------|--|--|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 15,82%-16,3% | до 31 дня |

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | | | На 31 декабря 2022 года | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | 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 | Требования по возврату выданного обеспечения | 36 648 | 819 | 35 829 | - | - | - |
| 2 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | 2 556 050 | 43 160 | 2 512 890 |
| 3 | Итого | 36 648 | 819 | 35 829 | 2 556 050 | 43 160 | 2 512 890 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года сделан обеспечительный платеж одному контрагенту на сумму 36 648 тысяч рублей в рамках исполнения контракта.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой займ, выданный одному заемщику.

Информация об оценочной справедливой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.6.

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

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|--|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | 2 556 050 | 2 556 050 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 2 556 050 | 2 556 050 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 36 648 | 5 571 800 | 5 608 448 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 36 648 | 5 571 800 | 5 608 448 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | (8 291 775) | (8 291 775) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (8 291 775) | (8 291 775) |
| 7 | Прочие изменения, в том числе: | - | 163 925 | 163 925 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 163 925 | 163 925 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|--|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 9 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 36 648 | - | 36 648 |
| 10 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 36 648 | - | 36 648 |

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

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 090 152 | 1 090 152 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 090 152 | 1 090 152 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 11 015 317 | 11 015 317 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 11 015 317 | 11 015 317 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (9 683 366) | (9 683 366) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (9 683 366) | (9 683 366) |
| 7 | Прочие изменения, в том числе: | 133 947 | 133 947 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 133 947 | 133 947 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 9 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 2 556 050 | 2 556 050 |
| 10 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 556 050 | 2 556 050 |

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

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|--|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | 43 160 | 43 160 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 43 160 | 43 160 |
| 3 | Прочие изменения, в том числе: | 819 | (43 160) | (42 341) |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 819 | (43 160) | (42 341) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 819 | - | 819 |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 819 | - | 819 |

В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму 42 341 тысячи рублей за 2023 г. (за 2022 г.: (29 590) тысяч рублей).

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

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого |
|--------------|---|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 13 570 | 13 570 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 13 570 | 13 570 |
| 3 | Прочие изменения, в том числе: | 29 590 | 29 590 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 29 590 | 29 590 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 43 160 | 43 160 |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 43 160 | 43 160 |

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | | | На 31 декабря 2022 года | | |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | 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 | Дебиторская задолженность клиентов | 75 516 | 226 | 75 290 | 1 931 | 2 | 1 929 |
| 2 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 10 296 | 212 | 10 084 | 7 879 | 174 | 7 705 |
| 3 | Прочая дебиторская задолженность | 717 023 | 6 199 | 710 824 | 1 490 586 | 116 618 | 1 373 968 |
| 4 | Итого | 802 835 | 6 637 | 796 198 | 1 500 396 | 116 794 | 1 383 602 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность по управлению ценными бумагами, ПИФ, НПФ представлена по строке Прочая дебиторская задолженность. Крупнейшим дебитором является дебитор, представленный одним ОПИФ, на долю которого приходится 8% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность», что составляет 53 728 тысячи рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность по управлению ценными бумагами, ПИФ, НПФ представлена по строке Прочая дебиторская задолженность. На долю двух крупнейших контрагентов приходится 54% от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность».

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.6.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|--|----------------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 931 | 7 879 | 1 490 586 | 1 500 396 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 931 | 7 879 | 1 380 768 | 1 390 578 |
| 3 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 109 818 | 109 818 |
| 4 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 231 118 | 7 269 | 5 058 098 | 5 296 485 |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 231 118 | 7 269 | 5 058 098 | 5 296 485 |
| 6 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (157 533) | (5 844) | (5 824 276) | (5 987 653) |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (157 533) | (5 844) | (5 715 619) | (5 878 996) |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|--|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | (108 657) | (108 657) |
| 9 | Прочие изменения, в том числе: | - | 992 | (7 385) | (6 393) |
| 10 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 992 | (7 385) | (6 393) |
| 11 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 75 516 | 10 296 | 717 023 | 802 835 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 75 516 | 10 296 | 715 863 | 801 675 |
| 13 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 1 160 | 1 160 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|--|----------------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 17 619 | - | 1 377 264 | 1 394 883 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 17 619 | - | 1 377 256 | 1 394 875 |
| 3 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 8 | 8 |
| 4 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 28 534 | 8 508 | 5 859 505 | 5 896 547 |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 28 534 | 8 508 | 5 859 505 | 5 896 547 |
| 6 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (29 918) | (820) | (5 740 523) | (5 771 261) |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (29 918) | (820) | (5 740 523) | (5 771 261) |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|--|----------------------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8 | Прочие изменения, в том числе: | (14 304) | 191 | (5 660) | (19 773) |
| 9 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (14 304) | 191 | (115 470) | (129 583) |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 109 810 | 109 810 |
| 11 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 1 931 | 7 879 | 1 490 586 | 1 500 396 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 931 | 7 879 | 1 380 768 | 1 390 578 |
| 13 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 109 818 | 109 818 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности за 2023 год**

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|---|------------------------------------|--|----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 | 174 | 116 618 | 116 794 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 | 174 | 6 800 | 6 976 |
| 3 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 109 818 | 109 818 |
| 4 | Прочие изменения, в том числе: | 224 | 38 | (110 419) | (110 157) |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 224 | 38 | (1 762) | (1 500) |
| 6 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | (108 657) | (108 657) |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 226 | 212 | 6 199 | 6 637 |

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|---|------------------------------------|--|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 226 | 212 | 5 039 | 5 477 |
| 9 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 1 160 | 1 160 |

В строке 4 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму 110 157 тысяч рублей за 2023 г. (за 2022 г.: (109 703) тысячи рублей).

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности за 2022 год**

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|--|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 58 | - | 7 033 | 7 091 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|--|----------------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 58 | - | 7 025 | 7 083 |
| 3 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 8 | 8 |
| 4 | Прочие изменения, в том числе: | (56) | 174 | 109 585 | 109 703 |
| 5 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (56) | 174 | (225) | (107) |
| 6 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 109 810 | 109 810 |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 | 174 | 116 618 | 116 794 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 | 174 | 6 800 | 6 976 |
| 9 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | 109 818 | 109 818 |

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | | | | На 31 декабря 2022 года | | | | Страна регистрации |
|--------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Дочернее предприятие 1 | 401 219 | - | 401 219 | 100,00 | 401 219 | - | 401 219 | 100,00 | 643 |
| 2 | Дочернее предприятие 2 | 29 999 | - | 29 999 | 100,00 | 29 999 | - | 29 999 | 100,00 | 643 |
| 3 | Дочернее предприятие 3 | 3 818 | - | 3 818 | 100,00 | 3 818 | - | 3 818 | 100,00 | 756 |
| 4 | Дочернее предприятие 4 | 25 000 | 2 878 | 22 122 | 100,00 | 25 000 | 494 | 24 506 | 100,00 | 643 |
| 5 | Итого | 460 036 | 2 878 | 457 158 | | 460 036 | 494 | 459 542 | | |

Инвестиции в дочерние предприятия представлены в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости приобретения. В связи со снижением справедливой стоимости чистых активов по Дочернему предприятию 4 на 31 декабря 2023 года был сформирован резерв на сумму 2 878 тысячи рублей (31 декабря 2022 года был сформирован резерв на сумму 494 тысяч рублей). От Дочернего предприятия 1 в 2023 г. были получены дивиденды в сумме 3 538 000 тысяч рублей, которые были отражены в составе строки «дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия» отчета о финансовых результатах.

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

Таблица 15.2

| Номер строки | Наименование показателя | Инвестиции в дочерние предприятия |
|--------------|--|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Резерв под обесценение на 31.12.2022 года | 494 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 2 384 |
| 3 | Резерв под обесценение на 31.12.2023 года | 2 878 |

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия
за 2022 год**

Таблица 15.2

| Номер строки | Наименование показателя | Инвестиции в дочерние предприятия |
|--------------|--|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Резерв под обесценение на 31.12.2021 года | 7 345 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | (6 851) |
| 3 | Резерв под обесценение на 31.12.2022 года | 494 |

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Итого |
|--------------|---|-------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 года | 161 584 | 161 584 |
| 2 | Накопленная амортизация на 1 января 2022 года | (82 263) | (82 263) |
| 3 | Балансовая стоимость на 1 января 2022 года | 79 321 | 79 321 |
| 4 | Поступление | 43 974 | 43 974 |
| 5 | Затраты на создание | 10 337 | 10 337 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Итого |
|--------------|--|-------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 6 | Амортизационные отчисления | (20 083) | (20 083) |
| 7 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе | 113 549 | 113 549 |
| 8 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года | 215 895 | 215 895 |
| 9 | Накопленная амортизация | (102 346) | (102 346) |
| 10 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 года | 215 895 | 215 895 |
| 11 | Накопленная амортизация | (102 346) | (102 346) |
| 12 | Балансовая стоимость на 1 января 2023 года | 113 549 | 113 549 |
| 13 | Поступление | 49 122 | 49 122 |
| 14 | Затраты на создание | (10 336) | (10 336) |
| 15 | Амортизационные отчисления | (30 398) | (30 398) |
| 16 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе | 121 937 | 121 937 |
| 17 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 года | 254 680 | 254 680 |
| 18 | Накопленная амортизация | (132 743) | (132 743) |
| 19 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года | 121 937 | 121 937 |

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|---------|--|--|-----------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Прочее | Земля, здания и сооружения | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе: | - | 46 370 | 6 757 | 51 670 | 4 647 | 109 444 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 79 599 | 14 609 | 231 905 | 4 647 | 330 760 |
| 3 | накопленная амортизация | - | (33 229) | (7 852) | (180 235) | - | (221 316) |
| 4 | Поступление | 158 650 | 12 575 | 5 789 | 189 795 | - | 366 809 |
| 5 | Перевод в основные средства из капитальных вложений | - | - | 4 647 | - | (4 647) | - |
| 6 | Выбытие | - | (53) | - | (163 499) | - | (163 552) |
| 7 | Амортизация | (4 603) | (13 556) | (2 177) | (34 793) | - | (55 129) |
| 8 | Прочее | - | - | - | 163 499 | - | 163 499 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------|--|--|----------------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Прочее | Земля, здания и сооружения | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 9 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе: | 154 047 | 45 336 | 15 016 | 206 672 | - | 421 071 |
| 10 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 158 650 | 92 121 | 25 045 | 258 200 | - | 534 016 |
| 11 | накопленная амортизация | (4 603) | (46 785) | (10 029) | (51 528) | - | (112 945) |
| 12 | Балансовая стоимость на 1 января 2023 года, в том числе: | 154 047 | 45 336 | 15 016 | 206 672 | - | 421 071 |
| 13 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 158 650 | 92 121 | 25 045 | 258 200 | - | 534 016 |
| 14 | накопленная амортизация | (4 603) | (46 785) | (10 029) | (51 528) | - | (112 945) |
| 15 | Поступление | - | - | - | 2 044 | 10 823 | 12 867 |
| 16 | Перевод в основные средства из капитальных вложений | - | 10 798 | - | - | (10 798) | - |
| 17 | Выбытие | - | (66) | - | (7 928) | - | (7 994) |
| 18 | Амортизация | (55 236) | (15 301) | (2 500) | (78 405) | - | (151 442) |
| 19 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе: | 98 811 | 40 767 | 12 516 | 122 383 | 25 | 274 502 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|----------|--|--|-----------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Прочее | Земля, здания и сооружения | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 20 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 158 650 | 102 853 | 25 045 | 252 316 | 25 | 538 889 |
| 21 | накопленная амортизация | (59 839) | (62 086) | (12 529) | (129 933) | - | (264 387) |

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | | | На 31 декабря 2022 года | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | 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 | 5 417 | - | 5 417 | 13 553 | - | 13 553 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 1 000 | - | 1 000 | 743 | - | 743 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 220 | - | 220 | 220 | - | 220 |
| 4 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 21 937 | 1 545 | 20 392 | 26 763 | 1 563 | 25 200 |
| 5 | Итого | 28 574 | 1 545 | 27 029 | 41 279 | 1 563 | 39 716 |

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя | Виды запасов | | | Итого |
|--------------|---|----------------|-----------|----------------------------|---------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31.12.2021 года | - | - | - | - |
| 2 | Поступление (создание) | 829 | 3 614 | 1 254 | 5 697 |
| 3 | Выбытие | (829) | (3 614) | (1 254) | (5 697) |
| 4 | Балансовая стоимость на 31.12.2022 года | - | - | - | - |
| 5 | Поступление (создание) | 559 | 2 795 | 305 | 3 659 |
| 6 | Выбытие | (559) | (2 795) | (305) | (3 659) |
| 7 | Балансовая стоимость на 31.12.2023 года | - | - | - | - |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за 2023 года

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г. | 1 563 | 1 563 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | (18) | (18) |
| 3 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г. | 1 545 | 1 545 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за 2022 года

Таблица 20.3

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Итого |
|---------------------|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г. | - | - |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | 1 563 | 1 563 |
| 3 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г. | 1 563 | 1 563 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 137 642 | 217 181 |
| 2 | Итого | 137 642 | 217 181 |

В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости кредитов, займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | | На 31 декабря 2022 года | |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | Рубли: от 7,4 до 9,5 | от 1 до 639 дней | Рубли: от 6,33 до 9,5 | от 1 до 1004 дней |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 37 225 | 25 980 |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 1 360 | 63 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 30 | 57 |
| 4 | Прочая кредиторская задолженность | 276 122 | 154 933 |
| 5 | Итого | 314 737 | 181 033 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года прочая кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью за агентские услуги по привлечению клиентов/пайщиков. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.13. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.6.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | Прочее | Итого |
|--------------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года | 300 | 300 |
| 2 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года | 300 | 300 |

С целью обеспечения достаточности ликвидных активов, некредитная финансовая организация разместила денежные средства на расчетном счете в банке для целей покрытия чрезвычайных расходов. По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств на счете составил 300 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 300 тысяч рублей).

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|---------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с акционерами, участниками | 701 411 | - |
| 2 | Расчеты с персоналом | 889 676 | 793 378 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 150 872 | 127 576 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 50 359 | 40 794 |
| 5 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 15 258 | 833 |
| 6 | Итого | 1 807 576 | 962 581 |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. расчеты с акционерами, участниками, в сумме 701 411 тысяч рублей представляют собой утвержденную Обществом в 4 квартале 2023 г., но не выплаченную сумму дивидендов в пользу акционеров (Примечание 49 Дивиденды).

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Итого |
|---------------------|---------------------------------|--|---|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | На 31 декабря 2021 года | 200 403 232 | 200 403 | 200 403 |
| 2 | Остаток на 31 декабря 2022 года | 200 403 232 | 200 403 | 200 403 |
| 3 | На 31 декабря 2022 года | 200 403 232 | 200 403 | 200 403 |
| 4 | На 31 декабря 2023 года | 200 403 232 | 200 403 | 200 403 |

Уставный капитал Общества состоит из 200 403 232 (Двести миллионов четыреста три тысячи двести тридцать две) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 рубль (номер государственной регистрации 1-01-00731-Н). Все выпущенные акции размещены среди акционеров и оплачены полностью.

В 2023 г. Общество распределяло дивиденды в пользу акционеров (Примечание 49. Дивиденды).

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80 000 тысяч рублей. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации с учетом событий после отчетной даты составляет 1 673 157 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года с учетом событий после отчетной даты: 1 531 092 тысячи 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 год**

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|---|---|--|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | 18 367 | (188 330) | 86 496 | (83 467) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 18 367 | - | - | 18 367 |
| 3 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | (188 330) | 86 496 | (101 834) |
| 4 | Итого | 18 367 | (188 330) | 86 496 | (83 467) |

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

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|---|--|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (746 924) | - | (746 924) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (746 924) | - | (746 924) |
| 3 | Итого | (746 924) | - | (746 924) |

В 2023 г. в столбцах доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания отражаются эффекты от существенной неденежной модификации займа, выданного связанной стороне, в обязательном порядке классифицируемого как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Эффект в размере 86 496 тысяч рублей, признанный в 2022 году при первоначальном признании в составе добавочного капитала, был классифицирован в 2023 году в нераспределенную прибыль. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа в размере (188 330) тысяч рублей была признана в 2023 году отчете о финансовых результатах.

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 575 846 | 498 801 |

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 89 415 | 1 480 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 9 071 | 66 029 |
| 3 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 163 925 | 135 059 |
| 4 | по дебиторской задолженности по финансовой аренде | 992 | 191 |
| 5 | прочее | 312 443 | 296 042 |
| 6 | Итого | 575 846 | 498 801 |

Процентные доходы за 2023 и 2022 год, отраженные в строке 5 «Прочее», представляют собой процентные доходы на остаток денежных средств, размещенных на расчетных счетах в банках-резидентах.

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

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

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г. | - | 43 160 | 116 794 | 159 954 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 503 | (42 341) | (110 157) | (151 995) |
| 3 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г. | 503 | 819 | 6 637 | 7 959 |

Детальная информация о движении резервов под обесценение 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. Оборот по строке отчета о финансовых результатах доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости также включает в себя изменение оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (Примечание 5. Денежные средства) в размере 15 тысяч рублей за 2023 год (за 2022 год: (44) тысячи рублей).

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

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г. | 2 570 | 13 570 | 7 091 | 23 231 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | (2 570) | 29 590 | 109 703 | 136 723 |
| 3 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г. | - | 43 160 | 116 794 | 159 954 |

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

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|--|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | (9 147) | 4 481 |
| 2 | Итого | (9 147) | 4 481 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

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

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

Таблица 40.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|---|-------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| 1 | Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях | - | 115 331 |
| 2 | Итого | - | 115 331 |

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

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|---|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 4 717 030 | 4 530 105 |
| 2 | Итого | 4 717 030 | 4 530 105 |
| Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 3 | Агентское вознаграждение | 225 290 | 278 153 |
| 4 | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | - | 874 |
| 5 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | 184 259 | 6 523 |
| 6 | Итого | 409 549 | 285 550 |
| 7 | Всего | 5 126 579 | 4 815 655 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|---------------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 1 589 968 | 1 415 073 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 290 687 | 256 253 |
| 3 | Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям | 1 289 | 18 768 |
| 3.1 | Расходы по выходным пособиям | 6 450 | 6 |
| 4 | Прочее | 4 397 | 2 958 |
| 5 | Итого | 1 892 791 | 1 693 058 |

Расходы по оплате труда за 2023 год составили 1 589 968 тысяч рублей (за 2022 года: 1 415 073 тысячи рублей) и включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года. Расходы по выплате выходных пособий в размере 6 450 тысяч рублей (за 2022 год: 6 тысяч рублей). 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 290 687 тысяч рублей (за 2022 год: 256 253 тысячи рублей).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|-------------------------|--------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочее | 1 289 | 18 768 |
| 2 | Итого | 1 289 | 18 768 |

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | 8 903 | 15 158 |
| 2 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 2 682 | 11 594 |
| 3 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 1 225 824 | 1 103 423 |
| 4 | Расходы на технические услуги | 40 529 | 35 103 |
| 5 | Прочее | 2 700 | 6 036 |
| 6 | Итого | 1 280 638 | 1 171 314 |

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|-----------------------------|---------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 16 066 | 7 654 |
| 2 | Итого | 16 066 | 7 654 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 55 736 | 33 468 |
| 2 | Амортизация основных средств | 152 592 | 55 130 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 30 398 | 20 083 |
| 4 | Расходы по аренде | 181 | 67 829 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 30 496 | 61 996 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 36 997 | 29 671 |
| 7 | Расходы по страхованию | 1 874 | 3 018 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 16 603 | 20 988 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 60 446 | 30 512 |
| 10 | Расходы на создание резервов - оценочных начислений | - | 720 |
| 11 | Представительские расходы | 2 893 | 2 840 |
| 12 | Транспортные расходы | 1 204 | 1 551 |
| 13 | Командировочные расходы | 15 574 | 1 956 |
| 14 | Штрафы, пени | - | 22 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 12 800 | 7 179 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 25 229 | 9 881 |
| 17 | Прочие административные расходы | 16 254 | 18 593 |
| 18 | Итого | 459 277 | 365 437 |

Расходы, относящиеся к договорам краткосрочной аренды, в 2023 году составили 181 тысячу рублей (в 2022 году - 67 829 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|---------------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | 1 804 | 6 288 |
| 2 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам | 18 | - |
| 3 | Доходы от списания кредиторской задолженности | 65 | 42 |
| 4 | Прочие доходы | 7 009 | 2 746 |
| 5 | Итого | 8 896 | 9 076 |

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 г. | за 2022 г. |
|---------------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности | - | 51 |
| 2 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | 2 384 | 1 563 |
| 3 | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | 3 754 | 5 220 |
| 4 | Прочие расходы | 12 333 | 72 660 |
| 5 | Итого | 18 471 | 79 494 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | Общество получает по договорам аренды нежилые помещения и парковочные места во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности на срок больше и меньше 1 года. При этом договоры аренды сроком меньше 1 года содержат условие преимущественного права перед другими арендаторами на продление срока действия договоров аренды у Общества на тех же условиях или на условиях, заранее известных сторонам. Общество учитывает срок аренды по таким договорам аренды с учетом дополнительных периодов, на которые договор аренды может быть продлен на основании своих ожиданий и прошлого опыта в отношении исполнения опционов на продление договоров аренды. Срок аренды нежилых помещений и парковочных мест составляет 3 года. |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | Общество не применяет упрощение по п. 15 МСФО (IFRS) и отделяет эксплуатационные и коммунальные платежи (компоненты, не являющиеся арендой) от компонентов аренды. Таким образом, расходы на эксплуатацию и содержание арендуемых арендатором помещений не включаются в оценку арендного обязательства. |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды у Общества отсутствуют |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | Операции продажи с обратной арендой у Общества отсутствуют |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | Отсутствуют |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | В 2022 и 2023 годах производились неотделимые улучшения предмета аренды (ремонт) стоимостью 189 785 тысяч рублей и 3 136 тысяч рублей. Затраты приняты к учету в качестве объекта основных средств, который амортизируется в течение срока действия договора аренды. |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | Отсутствуют |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | Отсутствуют |

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | По истечении трехлетнего признания объектов финансовой аренды, при постановке на новый трехлетний период используется действующая процентная ставка. Ставка дисконтирования определяется Обществом в соответствии с внутренними нормативными документами Общества. |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Отсутствуют |

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 122 383 | 206 672 |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 137 642 | 217 181 |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|---|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 16 244 | 7 845 |
| 2 | проценты уплаченные | 16 045 | 7 654 |
| 3 | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | 199 | 191 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 100 843 | 39 654 |
| 5 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 100 843 | 39 654 |
| 6 | Итого отток денежных средств | 117 087 | 47 499 |

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

Таблица 47.1.4

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендодателя | Общество предоставляет нежилые помещения по договорам аренды во временное возмездное владение и пользование на срок, сопоставимый со сроком арендуемых помещений. С учетом сопоставимости в сроках основных договоров аренды и субаренды Общество классифицировало договоры субаренды нежилых помещений в качестве финансовой аренды. |
| 2 | Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски | Общество предоставляет нежилые помещения по договорам аренды компаниям финансового сектора. При согласовании заключения, расторжения и продления договоров аренды используются стандартные существенные условия договоров аренды, тем самым снижая потенциальные риски, связанные с базовым активом как для арендодателя, так и для арендатора. |
| 3 | Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду | Существенных изменений не было. |
| 4 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Ставка дисконтирования определяется в соответствии с внутренними нормативными документами Общества. |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

**Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам
погашения и сверка недисконтированных арендных платежей
с чистой инвестицией в аренду**

Таблица 47.1.5

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 года | На 31 декабря 2022 года |
|---------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе: | 11 087 | 8 936 |
| 2 | менее 1 года | 6 343 | 3 252 |
| 3 | от 1 года до 2 лет | 4 744 | 5 684 |
| 4 | Незаработанный финансовый доход | (791) | (1 057) |
| 5 | Чистая инвестиция в аренду | 10 296 | 7 879 |
| 6 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 10 296 | 7 879 |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 486 800 | 377 502 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (23 268) | (122 761) |
| 3 | Итого, в том числе: | 463 532 | 254 741 |
| 4 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 463 532 | 254 741 |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 и 2022 годах составляет 20 процентов.

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 5 641 908 | 1 242 864 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%) | 1 128 382 | 248 573 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | (709 999) | 4 952 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (725 223) | (21 725) |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 15 224 | 26 677 |
| 6 | Прочее | 45 149 | 1 216 |
| 7 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 463 532 | 254 741 |

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неисполненных налоговых убытков, перенесённых на будущие периоды, и связанные с ними временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, отсутствуют.

В Графе «Прочее» за 2023 год указана сумма налога на сверхприбыль, который является дополнительным разовым налогом в отношении полученной прибыли в предыдущие налоговые периоды, не зависящим от фактов хозяйственной жизни, доходов, расходов текущего налогового (отчетного) периода, обязанность по уплате которого возникает у Общества в связи с изданием (официальным опубликованием) Федерального закона № 414-ФЗ (опубликован 4 августа 2023г. далее «Закон»). Общество внесло обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 45 149 тысяч рублей, который в Отчете о потоках

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

денежных средств отражен в строке «Уплаченный налог на прибыль». В результате внесения обеспечительного платежа Общество получило право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа, и применимая ставка налога на сверхприбыль составила 5%. Сумма расхода Общества по налогу на сверхприбыль составляет 45 149 тысяч рублей, который в Отчете о финансовых результатах отражен в строке «Доход (расход) по текущему налогу на прибыль».

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2022 года | Отражено в составе прибыли или убытка | На 31 декабря 2023 года |
|---|---|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | |
| 1 | Аренда | 424 | 430 | 854 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 38 833 | (16 254) | 22 579 |
| 3 | Резервы - оценочные обязательства некредитного характера | 60 | - | 60 |
| 4 | Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 32 313 | (30 569) | 1 744 |
| 5 | Ценные бумаги, в том числе займ, оцениваемый по справедливой стоимости | 149 466 | 34 469 | 183 935 |
| 6 | Начисление кредиторской задолженности | 18 471 | 17 843 | 36 314 |
| 7 | Нематериальные активы | 2 186 | (2 162) | 24 |
| 8 | Основные средства | 1 044 | 7 909 | 8 953 |
| 9 | Общая сумма отложенного налогового актива | 242 797 | 11 666 | 254 463 |
| 10 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 242 797 | 11 666 | 254 463 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | |
| 11 | Дебиторская задолженность клиентов | (11 602) | 11 602 | - |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (11 602) | 11 602 | - |
| 13 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 231 195 | 23 268 | 254 463 |
| 14 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 231 195 | 23 268 | 254 463 |

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2021 года | Отражено в составе прибыли или убытка | На 31 декабря 2022 года |
|---|---|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | |
| 1 | Аренда | 42 | 382 | 424 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 63 717 | (24 884) | 38 833 |
| 3 | Резервы - оценочные обязательства некредитного характера | 60 | - | 60 |
| 4 | Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 4 647 | 27 666 | 32 313 |
| 5 | Ценные бумаги, в том числе займ, оцениваемый по справедливой стоимости | 1 469 | 147 997 | 149 466 |
| 6 | Начисление кредиторской задолженности | 40 800 | (22 329) | 18 471 |
| 7 | Нематериальные активы | 315 | 1 871 | 2 186 |
| 8 | Основные средства | 131 | 913 | 1 044 |
| 9 | Общая сумма отложенного налогового актива | 111 181 | 131 616 | 242 797 |
| 10 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 111 181 | 131 616 | 242 797 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | |
| 11 | Дебиторская задолженность клиентов | (2 747) | (8 855) | (11 602) |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (2 747) | (8 855) | (11 602) |
| 13 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 108 434 | 122 761 | 231 195 |
| 14 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 108 434 | 122 761 | 231 195 |

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года налоговый учет некредитной финансовой организации соответствует законодательству и в связи с этим отсутствует необходимость в начислении резерва в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами. 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 г. | за 2022 г. |
|--------------|---|------------------------|------------------------|
| | | По обыкновенным акциям | По обыкновенным акциям |
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Дивиденды к выплате на начало отчетного периода | - | - |
| 2 | Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода | 8 201 411 | - |
| 3 | Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода | (7 500 000) | - |
| 4 | Дивиденды к выплате на конец отчетного периода | 701 411 | - |
| 5 | Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода | 40,92 | - |

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль Общества составила 3 844 228 тысяч рублей (за 2022 год: 6 953 759 тысяч рублей). Резервный капитал сформирован в полном объеме, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года составляет 10 020 тыс. руб.

В 2023 г. Общество утвердило следующие дивиденды в пользу акционеров:

- из накопленной нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 2 000 000 тысячи рублей из расчета 9,98 рублей на одну обыкновенную именную акцию Общества. Выплата произведена в валюте Российской Федерации;
- из накопленной нераспределенной прибыли по состоянию на 30 июня 2023 г.: 5 500 000 тысяч рублей из расчета 27,45 рублей на одну обыкновенную именную акцию Общества. Выплата произведена в валюте Российской Федерации;
- из накопленной нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2023 г.: 701 411 тысяч рублей из расчета 3,5 рублей на одну обыкновенную именную акцию Общества. Выплата дивидендов осуществлена в январе 2024 года в валюте Российской Федерации.

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

Таблица 52.7

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг С |
|--------------|---|-----------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 802 565 |

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг С |
|--------------|--|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 2 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 802 565 |
| 3 | прочие выданные займы | 802 565 |
| 4 | Итого | 802 565 |

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

Таблица 52.7

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг С |
|--------------|--|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 819 024 |
| 2 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 819 024 |
| 3 | прочие выданные займы | 819 024 |
| 4 | Итого | 819 024 |

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

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА | Рейтинг D | Рейтинг C | Рейтинг B |
|--------------|---|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | - | - | 2 | 565 737 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | 2 | 565 737 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | 3 308 658 |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | 3 308 268 |
| 5 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | - | 378 |
| 6 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | 2 |
| 7 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | 10 |
| 8 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 35 829 | - | - |
| 9 | требования по возврату выданного обеспечения | - | 35 829 | - | - |
| 10 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 336 432 | 137 407 | 293 434 | 28 925 |
| 11 | дебиторская задолженность клиентов | - | 74 352 | 938 | - |
| 12 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | 10 084 | - |
| 13 | прочая дебиторская задолженность | 336 432 | 63 055 | 282 412 | 28 925 |

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

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА | Рейтинг D | Рейтинг C | Рейтинг B |
|--------------|---|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | - | - | 199 | 3 037 011 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | 199 | 3 037 011 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | 563 |
| 4 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | - | 551 |
| 5 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | 2 |
| 6 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | 10 |
| 7 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 2 512 890 | - |
| 8 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 2 512 890 | - |
| 9 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 150 508 | 157 447 | 1 075 647 | - |
| 10 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 1 930 | - |
| 11 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | 7 705 | - |
| 12 | прочая дебиторская задолженность | 150 508 | 157 447 | 1 066 012 | - |

Примечания по информации о кредитных рейтингах составлены на основе внутренних рейтингов. Внутренний рейтинг контрагента, эмитента или заемщика (за исключением суверенного заемщика) присваивается на основе экспертного мнения аналитика по кредитным рискам основываясь на качественных и количественных характеристиках контрагента, эмитента или заемщика. Для целей проверки достоверности, внутренний рейтинг сопоставляется с внешним рейтингом контрагента, эмитента или заемщика, если ему присвоен внешний рейтинг, а также с внутренними рейтингами по сопоставимым клиентам. Процедура определения рейтинга суверенного контрагента включает в себя проведение кредитного анализа, предусмотренного базовой моделью ранжирования, а также отражение экспертного мнения о позитивных и негативных факторах, способных оказать влияние на рейтинг суверенного контрагента в будущем. Рейтингу А в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от AAA+ до AA-, Moody's от Aaa до Aa3 или внутренний рейтинг от 1 до 3; Рейтингу В в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от A+ до BBB-, Moody's от A1 до Baa3, АКРА AAA(RU), Эксперт РА ruAAA или внутренний рейтинг от 4 до 9; Рейтингу С в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от BB+ до B-, Moody's от Ba1 до B3, АКРА от AA+(RU) до B- (RU), Эксперт РА от ruAA+ до ruB- или внутренний рейтинг от 10 до 15; Рейтингу D в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от CCC+ до Default, Moody's от Caa1 до Default, АКРА от CCC(RU) до D(RU), Эксперт РА от ruCCC до ruD или внутренний рейтинг от 16 до 18.

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Итого |
|---------------------------------|---|------------------|---|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 565 739 | - | 565 739 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 820 932 | - | 820 932 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 820 932 | - | 820 932 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 140 685 | - | 4 140 685 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 308 658 | - | 3 308 658 |
| 6 | займы выданные и прочие размещенные средства | 35 829 | - | 35 829 |
| 7 | дебиторская задолженность | 796 198 | - | 796 198 |
| 8 | Инвестиции в дочерние предприятия | 453 340 | 3 818 | 457 158 |
| 9 | Итого активов | 5 980 696 | 3 818 | 5 984 514 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 416 794 | 35 585 | 452 379 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 137 642 | - | 137 642 |
| 12 | кредиторская задолженность | 279 152 | 35 585 | 314 737 |
| 13 | Прочие обязательства | 701 411 | - | 701 411 |
| 14 | Итого обязательств | 1 118 205 | 35 585 | 1 153 790 |
| 15 | Чистая балансовая позиция | 4 862 491 | (31 767) | 4 830 724 |

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года**

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Итого |
|---------------------------------|---|------------------|---|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 3 037 210 | - | 3 037 210 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 819 024 | - | 819 024 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 819 024 | - | 819 024 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 897 055 | - | 3 897 055 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 563 | - | 563 |
| 6 | займы выданные и прочие размещенные средства | 2 512 890 | - | 2 512 890 |
| 7 | дебиторская задолженность | 1 383 602 | - | 1 383 602 |
| 8 | Инвестиции в дочерние предприятия | 455 724 | 3 818 | 459 542 |
| 9 | Итого активов | 8 209 013 | 3 818 | 8 212 831 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 371 678 | 26 536 | 398 214 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 217 181 | - | 217 181 |
| 12 | кредиторская задолженность | 154 497 | 26 536 | 181 033 |
| 13 | Итого обязательств | 371 678 | 26 536 | 398 214 |
| 14 | Чистая балансовая позиция | 7 837 335 | (22 718) | 7 814 617 |

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года остатки в графе "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в следующих странах: - Инвестиции в дочерние компании включают инвестиции в контрагента, зарегистрированного в Швейцарии; - Кредиторская задолженность представлена задолженностью некредитной финансовой организации перед контрагентами, зарегистрированными в США и Королевстве Нидерландов.

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Итого |
|---------------------|--|---------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 24 329 | 67 877 | 56 361 | 148 567 |
| 2 | обязательства по аренде | 24 329 | 67 877 | 56 361 | 148 567 |
| 3 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 264 431 | 11 960 | 38 346 | 314 737 |
| 4 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 5 998 | - | 31 228 | 37 226 |
| 5 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 1 360 | - | - | 1 360 |
| 6 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 30 | - | - | 30 |
| 7 | прочая кредиторская задолженность | 257 043 | 11 960 | 7 118 | 276 121 |
| 8 | Итого обязательств | 288 760 | 79 837 | 94 707 | 463 304 |

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Итого |
|---------------------|--|---------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 23 909 | 73 453 | 146 611 | 243 973 |
| 2 | обязательства по аренде | 23 909 | 73 453 | 146 611 | 243 973 |
| 3 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 138 664 | 8 280 | 34 089 | 181 033 |
| 4 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 2 861 | - | 23 119 | 25 980 |
| 5 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 63 | - | - | 63 |
| 6 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 57 | - | - | 57 |
| 7 | прочая кредиторская задолженность | 135 683 | 8 280 | 10 970 | 154 933 |
| 8 | Итого обязательств | 162 573 | 81 733 | 180 700 | 425 006 |

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|-------------------------|---|--------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 565 739 | - | - | 565 739 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 565 739 | - | - | 565 739 |
| 3 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | 802 565 | 802 565 |
| 4 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | 802 565 | 802 565 |
| 5 | прочие выданные займы | - | - | 802 565 | 802 565 |
| 6 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 308 648 | - | 10 | 3 308 658 |
| 7 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 3 308 268 | - | - | 3 308 268 |
| 8 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 378 | - | - | 378 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---------------------------------|--|------------------|------------------------|----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 9 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 | - | - | 2 |
| 10 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | 10 | 10 |
| 11 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 35 829 | - | - | 35 829 |
| 12 | требования по возврату выданного обеспечения | 35 829 | - | - | 35 829 |
| 13 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 779 472 | 6 642 | 10 084 | 796 198 |
| 14 | дебиторская задолженность клиентов | 75 291 | - | - | 75 291 |
| 15 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | 10 084 | 10 084 |
| 16 | прочая дебиторская задолженность | 704 181 | 6 642 | - | 710 823 |
| 17 | Итого активов | 4 689 688 | 6 642 | 812 659 | 5 508 989 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 10 756 | 126 886 | 137 642 |
| 19 | обязательства по аренде | - | 10 756 | 126 886 | 137 642 |
| 20 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 264 607 | 11 960 | 38 170 | 314 737 |
| 21 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 5 998 | - | 31 227 | 37 225 |
| 22 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 1 360 | - | - | 1 360 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|--------------|--|------------------|------------------------|----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 23 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 30 | - | - | 30 |
| 24 | прочая кредиторская задолженность | 257 219 | 11 960 | 6 943 | 276 122 |
| 25 | Итого обязательств | 264 607 | 22 716 | 165 056 | 452 379 |
| 26 | Итого разрыв ликвидности | 4 425 081 | (16 074) | 647 603 | 5 056 610 |

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств

в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|-------------------------|---|--------------|------------------------|--------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 3 037 210 | - | - | 3 037 210 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 3 037 210 | - | - | 3 037 210 |
| 3 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | 819 024 | 819 024 |
| 4 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | 819 024 | 819 024 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---------------------------------|---|------------------|------------------------|----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 5 | прочие выданные займы | - | - | 819 024 | 819 024 |
| 6 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 553 | - | 10 | 563 |
| 7 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 551 | - | - | 551 |
| 8 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 | - | - | 2 |
| 9 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | 10 | 10 |
| 10 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 2 512 890 | - | 2 512 890 |
| 11 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 2 512 890 | - | 2 512 890 |
| 12 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 412 102 | 963 757 | 7 743 | 1 383 602 |
| 13 | дебиторская задолженность клиентов | 1 930 | - | - | 1 930 |
| 14 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | 7 705 | 7 705 |
| 15 | прочая дебиторская задолженность | 410 172 | 963 757 | 38 | 1 373 967 |
| 16 | Итого активов | 3 449 865 | 3 476 647 | 826 777 | 7 753 289 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 17 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 217 181 | 217 181 |
| 18 | обязательства по аренде | - | - | 217 181 | 217 181 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|--------------|--|------------------|------------------------|----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 19 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 138 664 | 8 280 | 34 089 | 181 033 |
| 20 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 2 861 | - | 23 119 | 25 980 |
| 21 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 63 | - | - | 63 |
| 22 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 57 | - | - | 57 |
| 23 | прочая кредиторская задолженность | 135 683 | 8 280 | 10 970 | 154 933 |
| 24 | Итого обязательств | 138 664 | 8 280 | 251 270 | 398 214 |
| 25 | Итого разрыв ликвидности | 3 311 201 | 3 468 367 | 575 507 | 7 355 075 |

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

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|------------------|-------------|----------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 565 739 | - | - | - | 565 739 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 820 932 | - | - | - | 820 932 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 820 932 | - | - | - | 820 932 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 140 685 | - | - | - | 4 140 685 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 308 658 | - | - | - | 3 308 658 |
| 6 | займы выданные и прочие размещенные средства | 35 829 | - | - | - | 35 829 |
| 7 | дебиторская задолженность | 796 198 | - | - | - | 796 198 |
| 8 | Инвестиции в дочерние предприятия | 457 158 | - | - | - | 457 158 |
| 9 | Итого активов | 5 984 514 | - | - | - | 5 984 514 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 416 794 | 4 357 | - | 31 228 | 452 379 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 137 642 | - | - | - | 137 642 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|--------------|----------------------------------|------------------|----------------|----------|-----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 12 | кредиторская задолженность | 279 152 | 4 357 | - | 31 228 | 314 737 |
| 13 | прочие обязательства | 701 411 | | | | 701 411 |
| 14 | Итого обязательств | 1 118 205 | 4 357 | - | 31 228 | 1 153 790 |
| 15 | Чистая балансовая позиция | 4 866 309 | (4 357) | - | (31 228) | 4 830 724 |

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

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|-------------------------|---|-----------|-------------|------|---------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 3 037 210 | - | - | - | 3 037 210 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 819 024 | - | - | - | 819 024 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 819 024 | - | - | - | 819 024 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 897 055 | - | - | - | 3 897 055 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 563 | - | - | - | 563 |
| 6 | займы выданные и прочие размещенные средства | 2 512 890 | - | - | - | 2 512 890 |
| 7 | дебиторская задолженность | 1 383 602 | - | - | - | 1 383 602 |
| 8 | Инвестиции в дочерние предприятия | 459 542 | - | - | - | 459 542 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 9 | Итого активов | 8 212 831 | - | - | - | 8 212 831 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 371 678 | 3 417 | 23 119 | - | 398 214 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 217 181 | - | - | - | 217 181 |
| 12 | кредиторская задолженность | 154 497 | 3 417 | 23 119 | - | 181 033 |
| 13 | Итого обязательств | 371 678 | 3 417 | 23 119 | - | 398 214 |
| 14 | Чистая балансовая позиция | 7 841 153 | (3 417) | (23 119) | - | 7 814 617 |

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2023 года**

Таблица 52.16

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | 150 | (850) | 12 024 / (68 135) | 9 619 / (54 508) |

Основными источниками процентного риска являются:

- 1) несовпадение сроков погашения активов и пассивов по инструментам с фиксированной процентной ставкой;
- 2) несовпадение сроков изменения процентной ставки активов и пассивов по инструментам с изменяющейся процентной ставкой (риск пересмотра процентной ставки);
- 3) финансирование процентными инструментами непроцентных активов (в том числе, имущества, предназначенного для передачи в аренду).

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. Некредитная финансовая организация принимает процентный риск в пределах установленных лимитов. На 31 декабря 2023 года чувствительность чистого процентного дохода наблюдается только по активам в рублях. Активов в иностранной валюте, стоимость которых подвержена изменению соответствующих валютной ставок, на балансе некредитной финансовой организации нет.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

| Номер строки | Рыночные индексы | Изменение допущений | На 31 декабря 2023 года | | На 31 декабря 2022 года | |
|--------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Увеличение курса доллара | 2023: +30%, 2022: +25% | (1 307) | (1 046) | (854) | (683) |
| 2 | Уменьшение курса доллара | 2023: -10%, 2022: -25% | 436 | 349 | 854 | 683 |
| 3 | Уменьшение курса прочие валюты | 2023: -18% | 5 621 | 4 497 | - | - |
| 4 | Увеличение курса прочие валюты | 2023: +18% | (5 621) | (4 497) | - | - |
| 5 | Уменьшение курса евро | 2023: -10%, 2022: -25% | - | - | 5 780 | 4 624 |
| 6 | Увеличение курса евро | 2023: +30%, 2022: +25% | - | - | (5 780) | (4 624) |

В таблице выше представлены валюты, в которых некредитная финансовая организация имеет позиции на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года по неторговым монетарным активам и обязательствам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к российскому рублю на Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации (вследствие наличия неторговых монетарных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса). Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации или собственном капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Примечание 54. Условные обязательства

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для некредитной финансовой организации, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не создавался. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в качестве ответчика, вероятность удовлетворения исковых требований оценивалась как невысокая. Решения по судебным разбирательствам 2022 года были приняты в пользу некредитной финансовой организации.

**Примечание 56. Справедливая стоимость
финансовых инструментов**

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 года**

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|------------------------------|
| | | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 18 367 | 802 565 | 820 932 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 18 367 | 802 565 | 820 932 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 18 367 | 802 565 | 820 932 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 18 367 | - | 18 367 |
| 5 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 18 367 | - | 18 367 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|--|---|---|------------------------------|
| | | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 6 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 802 565 | 802 565 |
| 7 | прочие выданные займы | - | 802 565 | 802 565 |

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

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|------------------------------|
| | | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | 819 024 | 819 024 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | - | 819 024 | 819 024 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|--|---|---|------------------------------|
| | | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 819 024 | 819 024 |
| 4 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 819 024 | 819 024 |
| 5 | прочие выданные займы | - | 819 024 | 819 024 |

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

Таблица 56.2

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения |
|--------------|---|------------------------|---|--|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 18 367 | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 18 367 | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 18 367 | - | - | - | - |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 18 367 | - | - | - | - |
| 5 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 18 367 | Доходный, Дисконтированный денежный поток / Доходный, процент от чистых активов | Ненаблюдаемый кредитный спред / Стоимость чистых активов | 1%-1% | Волатильность спреда |

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

Таблица 56.3

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|---|------------------------|--------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 802 565 | - | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 802 565 | - | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 802 565 | - | - | - | - | - |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|--|------------------------|---------------------------|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 4 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 802 565 | - | - | - | - | - |
| 5 | прочие выданные займы | 802 565 | Доходный, дисконтирование | Дисконт-фактор на основе валютных кривых | 12,01% - 14,62% (13,31%) | Использование разных форвардных ставок | 78 628 / (78 628) |

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

Таблица 56.3

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|---|------------------------|--------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 819 024 | - | - | - | - | - |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 819 024 | - | - | - | - | - |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 819 024 | - | - | - | - | - |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|--|------------------------|---------------------------|--|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 4 | займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 819 024 | - | - | - | - | - |
| 5 | прочие выданные займы | 819 024 | Доходный, дисконтирование | Дисконт-фактор на основе валютных кривых | 1%/-1% | Рыночная волатильность | Несущественное влияние |

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

Таблица 56.4

| Номер строки | Наименование показателя | Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Прочее | Итого |
|--------------|---|---|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года | - | 819 024 | 819 024 |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | 18 367 | 171 547 | 189 914 |
| 3 | Приобретение | - | 801 587 | 801 587 |
| 4 | Реализация | - | (989 593) | (989 593) |
| 5 | Перевод с 3 уровня | (18 367) | | (18 367) |
| 6 | Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года | - | 802 565 | 802 565 |
| 7 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2023 года | - | 188 329 | 188 329 |

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию на конец каждого отчетного периода. Финансовые инструменты переводятся из Уровня 2 и Уровня 3 в Уровень 1, в случае если по данным инструментам появился активный рынок, в результате чего справедливая стоимость по ним может быть определена на основании рыночных котировок на активном рынке. Финансовые инструменты переводятся из Уровня 1 в Уровень 2, в случае если данные инструменты перестают быть торгуемыми на активном рынке, ликвидность рынка по данным инструментам является недостаточной для того, чтобы использовать рыночные котировки для их оценки, в результате чего справедливая стоимость определяется с использованием методик, в которых все вводные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми на активном рынке. Финансовые инструменты переводятся в Уровень 3 в связи с тем, что данные инструменты перестали быть торгуемыми на активном рынке, а использование методик с данными, наблюдаемыми на активном рынке, невозможно. Паи одного БПИФ были перенесены из категории оценки инструментов с уровнем 3 в категорию оценки инструментов с уровнем 2 в связи с повышением активности на финансовых рынках в отчетном периоде.

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

Таблица 56.4

| Номер строки | Наименование показателя | Прочее | Итого |
|---------------------|--|----------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года | - | - |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | 1 454 | 1 454 |
| 3 | Приобретение | 817 570 | 817 570 |
| 4 | Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года | 819 024 | 819 024 |

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

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 565 739 | 3 308 648 | 4 516 702 | 8 391 089 | 5 163 582 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 565 739 | - | - | 565 739 | 565 739 |
| 3 | денежные средства на расчетных счетах | 565 739 | - | - | 565 739 | 565 739 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 3 308 648 | 832 037 | 4 140 685 | 4 140 685 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | 3 308 648 | 10 | 3 308 658 | 3 308 658 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 3 308 268 | - | 3 308 268 | 3 308 268 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 7 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | 378 | - | 378 | 378 |
| 8 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | 2 | - | 2 | 2 |
| 9 | прочее | - | - | 10 | 10 | 10 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | 35 829 | 35 829 | 35 829 |
| 11 | требования по возврату выданного обеспечения | - | - | 35 829 | 35 829 | 35 829 |
| 12 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 796 198 | 796 198 | 796 198 |
| 13 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 75 291 | 75 291 | 75 291 |
| 14 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | 10 084 | 10 084 | 10 084 |
| 15 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 710 823 | 710 823 | 710 823 |
| 16 | инвестиции в дочерние организации | - | - | 3 684 664 | 3 684 664 | 457 158 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 17 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 452 379 | 452 379 | 452 379 |
| 18 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 452 379 | 452 379 | 452 379 |
| 19 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 137 642 | 137 642 | 137 642 |
| 20 | обязательства по аренде | - | - | 137 642 | 137 642 | 137 642 |
| 21 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 314 737 | 314 737 | 314 737 |
| 22 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 37 225 | 37 225 | 37 225 |
| 23 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | - | - | 1 360 | 1 360 | 1 360 |
| 24 | кредиторская задолженность перед депозитариями | - | - | 30 | 30 | 30 |
| 25 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 276 122 | 276 122 | 276 122 |

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

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 037 210 | 553 | 7 969 110 | 11 006 873 | 7 393 807 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 3 037 210 | - | - | 3 037 210 | 3 037 210 |
| 3 | денежные средства на расчетных счетах | 3 037 210 | - | - | 3 037 210 | 3 037 210 |
| 4 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 553 | 3 896 502 | 3 897 055 | 3 897 055 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | 553 | 10 | 563 | 563 |
| 6 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | 551 | - | 551 | 551 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 7 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | 2 | - | 2 | 2 |
| 8 | прочее | - | - | 10 | 10 | 10 |
| 9 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | 2 512 890 | 2 512 890 | 2 512 890 |
| 10 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 2 512 890 | 2 512 890 | 2 512 890 |
| 11 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 1 383 602 | 1 383 602 | 1 383 602 |
| 12 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 1 930 | 1 930 | 1 930 |
| 13 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | 7 705 | 7 705 | 7 705 |
| 14 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 1 373 967 | 1 373 967 | 1 373 967 |
| 15 | инвестиции в дочерние организации | - | - | 4 072 608 | 4 072 608 | 459 542 |
| 16 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 398 214 | 398 214 | 398 214 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 17 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 398 214 | 398 214 | 398 214 |
| 18 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 217 181 | 217 181 | 217 181 |
| 19 | обязательства по аренде | - | - | 217 181 | 217 181 | 217 181 |
| 20 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 181 033 | 181 033 | 181 033 |
| 21 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 25 980 | 25 980 | 25 980 |
| 22 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | - | - | 63 | 63 | 63 |
| 23 | кредиторская задолженность перед депозитариями | - | - | 57 | 57 | 57 |
| 24 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 154 933 | 154 933 | 154 933 |

Справедливая стоимость инвестиций в дочерние компании основывается на моделях оценки, которые включают как наблюдаемые, так и ненаблюдаемые данные на рынке. При построении модели использовался метод дисконтирования денежных потоков с построением долгосрочного сценария доходов и операционных, финансовых показателей дочерней компании, дисконтированных под ставку безрисковой доходности (доходность ОФЗ) (наблюдаемые данные), скорректированной на премию за кредитный риск (ненаблюдаемые данные).

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | - | 802 565 | 802 565 |
| 2 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | 802 565 | 802 565 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 3 522 | - | 5 435 | 8 957 |
| 4 | дебиторская задолженность | - | 3 522 | - | 5 435 | 8 957 |
| 5 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | 457 158 | - | - | 457 158 |
| 6 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | 5 924 | 5 924 |
| 7 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | 4 722 | 4 722 |
| 8 | кредиторская задолженность | - | - | - | 1 202 | 1 202 |
| 9 | Прочие обязательства | 701 411 | - | 109 593 | - | 811 004 |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | - | - | 819 024 | 819 024 |
| 2 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | - | - | - | 819 024 | 819 024 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 5 348 | - | 2 513 058 | 2 518 406 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | - | - | - | 2 512 890 | 2 512 890 |
| 5 | дебиторская задолженность | - | 5 348 | - | 168 | 5 516 |
| 6 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | 459 542 | - | - | 459 542 |
| 7 | Прочие активы | - | - | - | 10 465 | 10 465 |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | 8 260 | 8 260 |
| 9 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | - | - | - | 7 067 | 7 067 |
| 10 | кредиторская задолженность | - | - | - | 1 193 | 1 193 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------------------|------------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 11 | Прочие обязательства | - | - | 294 536 | - | 294 536 |

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные операции со связанными сторонами были следующие:

- дивиденды к выплате,
- займы выданные и прочие размещенные средства,
- кредиты, займы и прочие привлеченные средства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные операции со связанными сторонами были следующие:

- займы выданные и прочие размещенные средства,
- кредиты, займы и прочие привлеченные средства.

В 2023 г. займ, выданный компании под общим контролем, переоцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, претерпел существенную неденежную модификацию (пересмотр договорных денежных потоков), в результате которой эффект от разницы между эффективной и номинальной процентной ставками, классифицированный в добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 г., был классифицирован в нераспределенную прибыль.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | 76 134 | 3 538 421 | - | - | 118 801 | - | 3 733 356 |
| 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 | - | - | - | - | (101 833) | - | (101 833) |
| 3 | процентные доходы | 76 134 | 378 | - | - | 177 588 | - | 254 100 |
| 4 | дивиденды и доходы от участия | - | 3 538 000 | - | - | - | - | 3 538 000 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 5 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | - | 43 | - | - | 43 046 | - | 43 089 |
| 6 | Расходы на персонал | - | - | - | (233 101) | - | - | (233 101) |
| 7 | Прямые операционные расходы | - | - | - | - | (11 558) | - | (11 558) |
| 8 | Процентные расходы | - | - | - | - | (474) | - | (474) |
| 9 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | (30 122) | - | (30 122) |
| 10 | Прочие доходы | - | 895 | - | - | 451 | - | 1 346 |
| 11 | Прочие расходы | - | (2 384) | - | - | (100) | - | (2 484) |

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | 73 224 | 102 | 7 362 | - | 205 040 | 780 | 286 508 |
| 2 | процентные доходы | 67 641 | 118 | - | - | 133 439 | - | 201 198 |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 696 | (81) | 1 | - | (36 852) | 780 | (35 456) |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 4 887 | 54 | 17 | - | (17) | - | 4 941 |
| 5 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | - | 11 | 7 344 | - | 108 470 | - | 115 825 |
| 6 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | - | - | - | - | 16 800 | - | 16 800 |

Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7 | Расходы на персонал | - | - | - | (279 011) | (73) | - | (279 084) |
| 8 | Прямые операционные расходы | (128 457) | - | - | - | (18 752) | (313) | (147 522) |
| 9 | Процентные расходы | (490) | - | - | - | (652) | - | (1 142) |
| 10 | Общие и административные расходы | (2 817) | - | - | - | (37 233) | (612) | (40 662) |
| 11 | Прочие доходы | - | 2 473 | 55 | - | 933 | - | 3 461 |
| 12 | Прочие расходы | - | - | - | - | (251) | - | (251) |

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | за 2023 год | за 2022 год |
|--------------|------------------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 233 101 | 261 515 |
| 2 | Долгосрочные вознаграждения | - | 17 496 |

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В январе 2024 г. Общество выплатило акционерам утвержденные в 4 квартале 2023 г. дивиденды в размере 701 411 тысяч рублей. Прочих событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не произошло.

Генеральный директор

АО ВИМ Инвестиции

28 марта 2024 г.