

Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерного общества «Арована Капитал»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
в отношении обобщенной годовой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерного общества «Арована Капитал»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации Акционерного общества «Арована Капитал» за 2023 год:	
Обобщенный бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	6
Обобщенный отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	9
Приложения к обобщенному бухгалтерскому балансу и обобщенному отчету о финансовых результатах:	
Обобщенный отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	15
Обобщенный отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	17
Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	20

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Арована Капитал»

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из:

- ▶ обобщенного бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ обобщенного отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год;
- ▶ приложений к обобщенному бухгалтерскому балансу и обобщенному отчету о финансовых результатах:
 - ▶ обобщенного отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации;
 - ▶ обобщенного отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации;
 - ▶ примечаний в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики,

составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Арована Капитал» («Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – «проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность»). Мы выразили мнение с оговоркой об указанной проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашем заключении от 29 марта 2024 г.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью в соответствии с принципами, описанными в Примечании 3. Однако обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит искажения в той же степени, что и проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год.



Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью и аудиторским заключением о такой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проаудированная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили аудиторское мнение с оговоркой в отношении проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в нашем заключении от 29 марта 2024 г. Основанием для выражения мнения с оговоркой явилось то обстоятельство, что по строке 11 «Дебиторская задолженность» обобщенного бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отражена дебиторская задолженность от оказания консультационных услуг в размере 1 168 856 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности погашения данной дебиторской задолженности. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность


Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принципами, описанными в Примечании 3.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».



Пименова Светлана Сергеевна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений»
на основании доверенности от 20 октября 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108415)

29 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1167746123478.
Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, Павелецкая пл., д. 2, стр. 2, оф. 401.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020373.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Арована Капитал»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 марта 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067746393780.
Местонахождение: 123112, Россия, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10.

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
45286575000	94102445	1067746393780	

ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2023 г.

Акционерное общество Арована Капитал (АО Арована Капитал)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	306 664	347 298
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		19 776 446	14 694 714
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	19 776 446	14 694 714
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:		19 945	18 736
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	19 945	18 736
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		253 380 912	42 421 250
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	247 546 879	38 022 411
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	4 413 059	2 904 628
11	дебиторская задолженность	12	1 420 974	1 494 211

12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	58 365	58 365
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	496 361	491 508
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	352 003	593 781
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	139 204	207 437
20	Отложенные налоговые активы	48	2 500 000	2 500 000
21	Прочие активы	20	127 300	242 273
22	Итого активов		277 157 200	61 575 362
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		35 647	177 630
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	35 647	177 630
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:		266 909 502	50 322 292
27	средства клиентов	23	-	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	266 815 721	50 215 421
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	93 781	106 871
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	9 859	76 769
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	600	600
36	Прочие обязательства	29	290 382	1 120 104
37	Итого обязательств		267 245 990	51 697 395

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	19 997 011	19 997 011
39	Добавочный капитал	30	-	(216 929)
40	Резервный капитал	30	273 852	273 852
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(25 067)	(26 276)
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)		(10 334 586)	(10 149 691)
52	Итого капитала		9 911 210	9 877 967
53	Итого капитала и обязательств		277 157 200	61 575 362

Представитель по доверенности

(доверенность №05-12-2023/1
от 05.12.2023)

(должность
руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 29 » 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
45286575000	94102445	1067746393780	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2023 г.

Акционерное общество Арована Капитал (АО Арована Капитал)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10

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:		6 269 363	9 994 470
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	104 021	(14 423 689)
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	6 019 886	11 819 267
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		27 543	47 008

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		47 507	12 601
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	14 202	(91 343)
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	56 204	12 630 626
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	426 797	569 584
16	Расходы на персонал	42	(1 136 147)	(3 551 187)
17	Прямые операционные расходы	43	(263 380)	(512 933)
18	Процентные расходы	44	(5 321 720)	(13 036 502)
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	(798 432)	(1 212 599)

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	1 139 953	1 290 815
23	Прочие расходы	47	(159 622)	(392 583)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		156 812	(6 850 935)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(102 812)	(738 829)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(102 812)	(738 829)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-	-
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		54 000	(7 589 764)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		1 209	(204)
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:		1 209	(204)
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 209	(204)
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 ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-

39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным 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 долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, 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		1 209	(204)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		55 209	(7 589 968)

Представитель по доверенности

(доверенность №05-12-2023/1
от 05.12.2023)

(должность
руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2024 г.



Приложение 3.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-Н
«О 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 чертиторит по ОКЛТО	Код ОКПО	Код некредитной финансовой организации	Код регистрации по ОКТМО
45286575000	94102445	1067746393780	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2023 г.
Акционерное общество «Ариалта Клининг» (АО «Ариалта Клининг») (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, таб. Пресненская, д. 19

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД: 0420004
Головки (квартильная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 20 22 г.		19 997 011	-	273 852	-	(26 072)	-	-	-	-	-	-	-	28 927	(2 559 927)	17 713 791
2	Изменения вследствие исправления ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 01 января 20 22 г., пересчитанный		19 997 011	-	273 852	-	(26 072)	-	-	-	-	-	-	-	28 927	(2 559 927)	17 713 791
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7 589 764)	(204)
6	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	(204)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(204)
7	Прочий совокупный доход (расход), не подпадающий под переклассификацию в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	(204)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(204)

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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	94102445	1067746393780	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2023 г.

Акционерное общество Арована Капитал (АО Арована Капитал)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10

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		343 864 903	455 326 090
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		(348 383 281)	(299 565 599)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 534 904	2 369 903
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(833 952)	(1 277 878)
5	Проценты полученные		4 142 245	10 771 811
6	Проценты уплаченные		(5 289 846)	(14 263 882)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
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		(1 840 763)	(5 049 371)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(199 807)	(182 432)
11	Уплаченный налог на прибыль		(101 488)	(669 202)

12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(7 049)	(76 349)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(7 114 134)	147 383 091

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		(44 125)	(79 670)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(76 467)	(33 659)
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		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	(58 365)
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		-	108 015 396
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(209 915 931)	(2 600 350)
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		(210 036 523)	105 243 352

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		232 492 087	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(14 420 000)	(259 743 115)
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		-	-
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		(300 593)	(277 012)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		217 771 494	(260 020 127)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		620 837	(7 393 684)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		129 095	967 236
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	549 454	6 975 902
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 299 386	549 454

Представитель по доверенности

(доверенность №05-12-2023/1
от 05.12.2023)

(должность
руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2024 г.



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

**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	045-11466-010000; 045-11463-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	31 июля 2008 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Дилерская деятельность, Брокерская деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
6	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, г. Москва
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10

Примечания в составе обобщенной 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	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность персонала в 2023 году составила 102 человека, в 2022 году 511 человек
10	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	АО Арована Капитал обладает лицензиями на осуществление брокерской и дилерской деятельности, является ведущим организатором размещений облигаций на российском рынке и

Примечания в составе обобщенной 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>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>ведущим оператором на рынке РЕПО. 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. 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, ввели 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. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные "замещающие" облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20% с последующим ее снижением до 7,5% в сентябре 2022 года. В 2023 году Банк России инициировал новый цикл повышения ставок - с 7,5% до 16% годовых на конец 2023 года на фоне ускорения инфляции.</p>

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

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	<p>Данная обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем полного копирования из нее без каких-либо изменений:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▲ бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г.; ▲ отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год; ▲ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; ▲ отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации; ▲ отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации; ▲ примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики. <p>В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается информация, перечисленная в решении Совета директоров Банка России об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России от 26 декабря 2023 г., а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не включена в обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▲ информация о структуре и составе акционеров (участников), должностных лицах некредитной финансовой организации. <p>В соответствии с указанным выше решением Совета директоров Банка России Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▲ публикует обобщенную проаудированную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год; ▲ не публикует проаудированную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год.

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

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	АО Арована Капитал (далее - Общество) отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО (IAS) 32. Общество на дату приобретения/выдачи/размещения долговых финансовых активов оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов (уменьшенной в случае финансовых обязательств), оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (заграт по сделке). Компания классифицирует долговые финансовые активы как оцениваемые после даты приобретения/выдачи/размещения по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании и после даты первоначального признания доле ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной 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
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 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.

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

**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 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 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 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; обусловливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенных даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.

			<p>В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. 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: 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. Общество проводит на конец каждого отчетного года 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 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 планирует уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует следующие условия: - 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. 5. Аренда - оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому оно
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>	

Примечания в составе обобщенной 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>использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки арендных обязательств. Ставка привлечения дополнительных заемных средств - 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>

	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>3</p> <p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<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 информации по активам и обязательствам, цена на идентичный актив или обязательство на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя такой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование местных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных.</p> <p>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 котированным 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 котированные цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым компания может получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 - это исходные данные, которые не являются котированными 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 местные 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 оценки уровней иерархии финансовых инструментов. Применение измененной методологии для прошлых периодов не выявило существенного влияния на оценки уровней.</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</p>
--	--	---	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.</p> <p>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 долговые 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. Переоценка балансовой стоимости долговых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать 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.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2023 года размер чистых активов Общества составляет сумму 9 911 210 тыс. рублей (2022 год – 9 877 967 тыс. рублей), а величина уставного капитала Общества составляет сумму 19 997 011 тыс. рублей (2022 год – 19 997 011 тыс. рублей), то есть стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года.</p> <p>В настоящий момент руководством принимаются меры, которые, как ожидается, позволят Обществу получить прибыль и увеличить чистые активы Общества в будущем.</p> <p>Так как совокупные активы Общества существенно превышают совокупные обязательства, и Общество своевременно выполняет все свои обязательства перед кредиторами, риск негативных последствий в связи с превышением уставного капитала над чистыми активами Общества расценивается как низкий. Проведя анализ текущего состояния и будущих финансовых потоков Общество пришло к выводу, что продолжит вести свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.</p>
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			

Примечания в составе обобщенной 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
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименованием 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)</p>	<p>Общество не вносило изменений в учетную политику за период с 1 января 2023 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обещания 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.</p> <p>Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»</p> <p>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»).</p> <p>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 обязательств; ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; ▶ необходимо раскрытие дополнительной информации компании, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. <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»</p>
---	--------------	---	--

	<p>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».</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.</p> <p>Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p>В настоящее время 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»</p> <p>20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.</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;
--	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>▶ дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; ▶ текущий обменный курс; ▶ процесс оценки; ▶ риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>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.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>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 сделками обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами и средствами в клиринговых организациях, а также маржинальными взносами по соответствующим инструментам.</p>

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 последовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.</p> <p>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.</p> <p>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	<p>Общество оценивает долговые финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем отступки требования/продажи, 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. <p>При первоначальном признании Общество отражает долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, 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. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, при этом переоценка и обесценение отражаются в прочем совокупном доходе. При выбытии накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, относятся в отчет о прибылях и убытках. Проценты, рассчитываемые по линейному методу или методу эффективной процентной ставки, отражаются в составе прибыли или убытка. По некоторым долевым финансовым активам, которые иначе были бы классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество может принять не подлежащее отмене решение отразить изменение справедливой стоимости таких финансовых активов в составе прочего совокупного дохода. Данные инвестиции в долевым инструментах не должны быть предназначенными для торговли, а также не должны быть условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса, в отношении которой применяется МСФО (IFRS) 3. Доходы или расходы по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода.</p> <p>Дивиденды по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка, когда установлено право организации на получение выплаты и, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции.</p> <p>При прекращении признания данных ценных бумаг накопленная переоценка не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p>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.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Дочерними являются компании, которые находятся под контролем Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Компании определяются ассоциированными Обществу в соответствии с МСФО (IAS) 28. Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия отражаются в финансовой отчетности по стоимости приобретения и на конец каждого отчетного года тестируются на обесценение. В случае выявления обесценения, формируется резерв.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с акционерами, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Прочие нефинансовые активы признаются по первоначальной стоимости и впоследствии тестируются на обесценение.</p>

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	<p>Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении 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.</p> <p>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 премий и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлжна от нуля.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной 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.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов. <p>Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.</p>
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования.
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.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
24	МСФО (IAS) 40	<p>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 недвижимое имущество той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект</p>	<p>У Общества отсутствует инвестиционное имущество.</p>
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<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 существенно относительной общей стоимости данного основного средства.</p> <p>Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<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 существования, 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	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<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 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. <p>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);</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.</p> <p>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.</p> <p>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	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<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 проспективно.</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/ожидаемому сроку; - Товарные знаки - согласно регистрации/договору; - 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	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанными обязательства, 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 обязательства 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 руководителя Общества.</p> <p>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 ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>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	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.</p>
35	МСФО (IAS) 19	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.</p>

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.</p> <p>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, Компания 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. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. 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> <ul style="list-style-type: none"> 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; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. 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 переоценивает оценочные обязательства - резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала.</p> <p>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 результаты дисконтирования резерва - оценочного обязательства не изменяется; 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 внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</p> <p>Общество создает резервы - оценочные обязательства по незаконченным судебным делам и по налоговым претензиям, а также резервы на случай чрезвычайных расходов</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 обязательство по аренде в бухгалтерском балансе в сумме приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не получены на дату начала аренды, а также активы в форме права пользования в сумме, равной сумме первоначальной оценки обязательства по аренде. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенных 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, заложенная 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.</p> <p>После даты начала аренды Общество признает в отчете о финансовых результатах процентные расходы по обязательству по аренде, а также расходы от амортизации актива в форме права пользования и убытков от его обесценения. В отношении аренды активов с низкой стоимостью (активов стоимостью ниже 300 000 рублей) и краткосрочной аренды (аренды со сроком не более 12 месяцев) Общество применяет упрощение и отражает платежи по таким договорам аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Полученный до договора аренды актив не отражается на балансе Общества.</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 неизменную 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	<p>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.</p> <p>Общество применяет упрощение по учету договоров аренды в качестве краткосрочной аренды для всех групп базовых активов, если срок аренды составляет менее 1 года. Общество использовало упрощение учитывать договоры аренды в качестве краткосрочной аренды. 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.</p> <p>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.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>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. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности.</p> <p>В случае появления неустраиваемой 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.</p> <p>Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>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.</p>

Примечания в составе обобщенной 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
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 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.
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 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 финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску.

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

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7
1	Денежные средства на расчетных счетах	255 246	255 246	347 298	347 298
2	Прочие денежные средства	51 418	51 418	-	-
3	Итого	306 664	306 664	347 298	347 298

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в трех кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 306 664 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года: 347 298 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют. 5.1.3. Общество, в том числе, осуществляет взаимные расчеты с рядом контрагентов на нетто основе в рамках генеральных соглашений и других договорных обязательств.

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

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	306 664	347 298
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	991 792	201 436
3	Прочее	930	720
4	Итого	1 299 386	549 454

5.2.1. В строке «Прочее» отражены средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения.

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

**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:	347 298	-	347 298
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	347 298	-	347 298
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	381 856 089	90 788 511	472 644 600
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	381 856 089	90 788 511	472 644 600
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(382 115 507)	(90 737 092)	(472 852 599)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(382 115 507)	(90 737 092)	(472 852 599)
7	Прочие изменения, в том числе:	167 365	-	167 365
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	167 365	-	167 365
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	255 246	51 418	306 664

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

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	255 246	51 418	306 664

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2022 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:	1 899 589	-	1 899 589
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 899 589	-	1 899 589
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 348 233 907	22 475 482	2 370 709 389
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 348 233 907	22 475 482	2 370 709 389
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 360 841 851)	(22 475 482)	(2 383 317 333)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 360 841 851)	(22 475 482)	(2 383 317 333)
7	Прочие изменения, в том числе:	11 055 653	-	11 055 653
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 055 653	-	11 055 653
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	347 298	-	347 298

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

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	347 298	-	347 298

**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	17 424 682	12 306 941
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 351 764	2 387 773
3	Итого	19 776 446	14 694 714

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

6.1.2. Состав строки 2 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 3 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания

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:	2 843 017	267 898
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	56	-
3	некредитных финансовых организаций	380 997	15 517
4	нефинансовых организаций	2 461 964	252 381
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	14 581 665	12 039 043
6	Правительства Российской Федерации	656 201	862 798
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	10	359 980
8	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 779 635	1 521 332
9	некредитных финансовых организаций	1 419 494	3 300 880
10	нефинансовых организаций	10 726 325	5 994 053
11	Итого	17 424 682	12 306 941

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	2 351 764	2 387 773
2	Итого	2 351 764	2 387 773

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

Долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	19 945	18 736
2	Итого	19 945	18 736

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

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	(26 276)	(26 072)
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	1 209	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-	(204)

Примечания в составе обобщенной 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	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(25 067)	(26 276)

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

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	991 792	991 792	201 436	201 436
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 474	20 474	20 474	20 474
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	246 534 613	246 534 613	37 800 501	37 800 501
4	Итого	247 546 879	247 546 879	38 022 411	38 022 411

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

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2022 года: в одной кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 247 546 879 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 38 022 411 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: 785 тысяч рублей). Средства, использование которых ограничено, представляют собой средства коллективного и индивидуального клирингового обеспечения.

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в таблице 52.4 настоящего приложения.

10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	201 436	20 474	37 800 501	38 022 411
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	201 436	20 474	37 800 501	38 022 411
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 647 393 530	-	879 221 823	11 526 615 353
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 647 393 530	-	879 221 823	11 526 615 353
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 646 575 419)	-	(673 344 667)	(11 319 920 086)

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

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5	6
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 646 575 419)	-	(673 344 667)	(11 319 920 086)
7	Прочие изменения, в том числе:	(27 754)	-	2 856 956	2 829 202
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27 754)	-	2 856 956	2 829 202
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	991 792	20 474	246 534 613	247 546 879
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	991 792	20 474	246 534 613	247 546 879

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 067 987	22 474	92 843 711	97 934 172
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 067 987	22 474	92 843 711	97 934 172
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 722 745 681	-	1 804 480 356	12 527 226 037
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 722 745 681	-	1 804 480 356	12 527 226 037
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 727 821 634)	(2 000)	(1 866 167 484)	(12 593 991 118)

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

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5	6
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 727 821 634)	(2 000)	(1 866 167 484)	(12 593 991 118)
7	Прочие изменения, в том числе:	209 402	-	6 643 918	6 853 320
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209 402	-	6 643 918	6 853 320
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	201 436	20 474	37 800 501	38 022 411
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	201 436	20 474	37 800 501	38 022 411

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

**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		На 31 декабря 2022 года	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0% - 17.9%	от 03 до 88 дней	7% - 9.4%	от 9 до 76 дней

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

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	Средства в некредитных клиринговых организациях	930	930	-	720	720	-
2	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 663	-	9 663	8 413	1	8 412
3	Сделки обратного репо с некредитными организациями	4 403 396	-	4 403 396	2 911 664	15 448	2 896 216
4	Итого	4 413 989	930	4 413 059	2 920 797	16 169	2 904 628

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

11.1.2. На 31 декабря 2023 года у Общества имелся один крупнейший заемщик, сумма задолженности которого превышала пять процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса:

- на Заемщика 1 приходится 4 403 396 тыс. руб. (99.7 процентов).

На 31 декабря 2022 г. у Общества имеется два крупнейших заемщика, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса:

- на Заемщика 1 приходится 2 506 168 тыс. руб. (86 процентов);

- на Заемщика 2 приходится 405 496 тыс. руб. (13 процентов).

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	720	8 413	2 911 664	2 920 797
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8 413	2 911 664	2 920 077
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	480	278 302 283	278 302 763
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	480	278 302 283	278 302 763
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(369)	(277 270 008)	(277 270 377)

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

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(369)	(277 270 008)	(277 270 377)
8	Прочие изменения, в том числе:	210	1 139	459 457	460 806
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 139	459 457	460 596
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	210	-	-	210
11	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	930	9 663	4 403 396	4 413 989
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	9 663	4 403 396	4 413 059
13	кредитно-обесцененные финансовые активы	930	-	-	930

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 264	8 600 629	46 327 294	54 937 187
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 264	8 600 629	46 327 294	54 937 187
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	38	181 130 639	399 186 207	580 316 884
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	181 130 639	399 186 207	580 316 884
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(981)	(191 250 939)	(446 946 969)	(638 198 889)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(981)	(191 250 939)	(446 946 969)	(638 198 889)

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

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(720)	-	-	(720)
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720
9	Прочие изменения, в том числе:	(7 601)	1 528 084	4 345 132	5 865 615
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 601)	1 528 084	4 345 132	5 865 615
11	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	720	8 413	2 911 664	2 920 797
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8 413	2 911 664	2 920 077
13	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720

**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	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	720	2	15 448	16 170
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2	15 448	15 450
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720
4	Прочие изменения, в том числе:	210	(2)	(15 448)	(15 240)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2)	(15 448)	(15 450)
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	210	-	-	210

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

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	930	-	-	930
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	930	-	-	930

**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	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	3 778	3 778
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 778	3 778
3	Прочие изменения, в том числе:	720	1	11 670	12 391
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1	11 670	11 671
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	720	1	15 448	16 169

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

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1	15 448	15 449
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720

11.3.1 В строке 31 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г. на общую сумму 15 450 тыс. рублей, на 31.12.2022 г. на общую сумму (12 391) тыс. рублей

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

**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	1 369 977	96 582	1 273 395	1 345 274	83 523	1 261 751
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	23 950	23 950	-	144 831	36 494	108 337
3	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	139 227	-	139 227	118 288	-	118 288
4	Прочая дебиторская задолженность	8 352	-	8 352	5 835	-	5 835
5	Итого	1 541 506	120 533	1 420 974	1 614 228	120 017	1 494 211

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

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности в сумме 0 рублей (на 31 декабря 2022 г.: 180 тысяч рублей по брокерской деятельности), дебиторской задолженностью за оказание консультационных услуг в сумме 1 265 548 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 1 306 612 тысяч рублей), дебиторской задолженностью по прочим операциям в сумме 104 429 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 38 482 тысячи рублей), без учета резерва.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 345 274	144 831	118 288	5 835	1 614 228
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 263 685	108 388	118 288	5 835	1 496 196
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	81 589	36 443	-	-	118 032
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 720 356	-	137 421	9 756	1 867 533
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 720 058	-	137 421	9 756	1 867 235

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	298	-	-	-	298
7	Признание финансовых активов, в том числе:	(1 707 440)	-	(132 085)	(433)	(1 839 958)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 706 386)	-	(132 085)	(433)	(1 838 904)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 054)	-	-	-	(1 054)
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(565)	-	-	-	(565)
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	565	-	-	-	565
12	Прочие изменения, в том числе:	11 787	(120 881)	15 602	(6 806)	(100 298)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 828)	(108 388)	15 602	(6 806)	(101 420)

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
14	кредитно-обесцененные финансовые активы	13 615	(12 493)	-	-	1 122
15	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 369 977	23 950	139 227	8 352	1 541 506
16	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 274 963	-	139 227	8 352	1 422 542
17	кредитно-обесцененные финансовые активы	95 014	23 950	-	-	118 964

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 070 637	32 454	134 944	4 733	2 242 768
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 039 244	32 454	134 944	4 733	2 211 375
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	31 393	-	-	-	31 393
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 118 015	-	38 937	66 224	2 223 176
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 117 962	-	38 937	66 224	2 223 123
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	53	-	-	-	53

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 504 175)	-	(79 312)	(63 144)	(2 646 631)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 502 041)	-	(79 312)	(63 144)	(2 644 497)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2 134)	-	-	-	(2 134)
10	Списание финансовых активов, в том числе:	(159 662)	-	-	-	(159 662)
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(159 662)	-	-	-	(159 662)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47 752)	(36 443)	-	-	(84 195)
13	кредитно-обесцененные финансовые активы	47 752	36 443	-	-	84 195
14	Прочие изменения, в том числе:	(179 541)	112 377	23 719	(1 978)	(45 423)

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
15	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(184 067)	112 377	23 719	(1 978)	(49 949)
16	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 526	-	-	-	4 526
17	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 345 274	144 831	118 288	5 835	1 614 228
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 263 685	108 388	118 288	5 835	1 496 196
19	кредитно-обесцененные финансовые активы	81 589	36 443	-	-	118 032

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	83 522	36 494	120 016
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 933	51	1 984
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	81 589	36 443	118 032
4	Прочие изменения, в том числе:	13 060	(12 544)	516
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(364)	(51)	(415)
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	13 424	(12 493)	931
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	96 583	23 950	120 533

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	4	5
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 569	-	1 569
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	95 014	23 950	118 964

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	40 887	178	41 065
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 494	178	9 672

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	4	5
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	31 393	-	31 393
4	Списание финансовых активов, в том числе:	(704)	-	(704)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(704)	-	(704)
6	Прочие изменения, в том числе:	43 340	36 316	79 656
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 857)	(127)	(6 984)
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	50 197	36 443	86 640
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	83 523	36 494	120 017
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 933	51	1 984
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	81 590	36 443	118 033

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

2.3.1 В строке 31 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г. на общую сумму (516) тыс. рублей, на 31.12.2022 г. на общую сумму (79 656) тыс. рублей; в строке 16 «Списание финансовых активов» показаны доходы на 31.12.2022 г. на сумму 704 тыс. рублей по восстановлению резервов по списанным финансовым активам.

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Наименование дочернего предприятия	31.12.2023				31.12.2022			Страна регистрации (31.12.2023)	
	Полная балансовая стоимость (31.12.2023)	Резерв под обесценение (31.12.2023)	Балансовая стоимость (31.12.2023)	Доля участия, % (31.12.2023)	Полная балансовая стоимость (31.12.2022)	Резерв под обесценение (31.12.2022)	Балансовая стоимость (31.12.2022)		Доля участия, % (31.12.2022)
Дочернее предприятие 1	58 365		58 365	45	58 365		58 365	45	643
Итого	58 365		58 365		58 365		58 365		

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	986 728	14 448	3 023	1 004 199
2	Накопленная амортизация	(463 713)	(14 305)	(3 023)	(481 041)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	523 015	143	-	523 158
4	Поступление	46 078	-	-	46 078
5	Амортизационные отчисления	(77 627)	(101)	-	(77 728)
6	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	491 466	42	-	491 508
7	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 032 806	14 448	3 023	1 050 277
8	Накопленная амортизация	(541 340)	(14 406)	(3 023)	(558 769)
9	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 032 806	14 448	3 023	1 050 277
10	Накопленная амортизация	(541 340)	(14 406)	(3 023)	(558 769)
11	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	491 466	42	-	491 508
12	Поступление	83 250	-	-	83 250
13	Амортизационные отчисления	(78 355)	(42)	-	(78 397)
14	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	496 361	-	-	496 361
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 года	1 116 056	14 448	3 023	1 133 527
16	Накопленная амортизация	(619 695)	(14 448)	(3 023)	(637 166)
17	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	496 361	-	-	496 361

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

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	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	227 362	3 637	436 701	667 700
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	973 355	214 709	991 419	2 179 483
3	накопленная амортизация	(745 993)	(211 072)	(554 718)	(1 511 783)
4	Поступление	66 666	522	169 978	237 166
5	Выбытие	(455)	-	(50 548)	(51 003)
6	Амортизация	(72 037)	(1 522)	(186 523)	(260 082)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	221 536	2 637	369 608	593 781

Примечания в составе обобщенной 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	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6	
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 039 566	215 231	1 110 849		2 365 646
9	накопленная амортизация	(818 030)	(212 594)	(741 241)		(1 771 865)
10	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	221 536	2 637	369 608		593 781
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 039 566	215 231	1 110 850		2 365 646
12	накопленная амортизация	(818 030)	(212 594)	(741 241)		(1 771 865)
13	Поступление	33 979	1 655	250 667		286 301
14	Выбытие	-	-	(384 277)		(384 277)
15	Амортизация	(74 811)	(1 306)	(67 685)		(143 803)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:	180 704	2 986	168 313		352 003
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 073 545	216 886	977 240		2 267 671
18	накопленная амортизация	(892 841)	(213 900)	(808 927)		(1 915 668)

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

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	52 874	-	52 874	52 899	-	52 899
2	Расчеты с персоналом	394	-	394	1 013	-	1 013
3	Расчеты по социальному страхованию	352	-	352	632	-	632
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	425 275	351 595	73 680	447 035	259 306	187 729
5	Итого	478 895	351 595	127 300	501 579	259 306	242 273

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	Поступление (создание) за 2022 год	19 264	1 967	1 236	22 467
2	Признание в составе расходов за 2022 год	(19 264)	(1 967)	(1 236)	(22 467)
3	Поступление (создание) за 2023 год	16 241	624	715	17 580
4	Признание в составе расходов за 2023 год	(16 241)	(624)	(715)	(17 580)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

номер строки	Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	Резерв под обесценение на 31.12.2022	259 306	259 306
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	92 289	92 289
3	Резерв под обесценение на 31.12.2023	351 595	351 595

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
1	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	35 647	177 630
2	Итого	35 647	177 630

21.1.1. Состав строки 1 раскрывается в примечании 55 к настоящему приложению. 21.1.2. Общество приняло в качестве обеспечения ценные бумаги, которые оно может продать или перезаложить. Общество продало часть такого обеспечения и признала денежную выручку в качестве обязательства по возврату принятого обеспечения, учтенного на конец отчетного периода по справедливой стоимости, в размере 35 647 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 177 630 тысяч 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	260 842	482 172
2	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	261 201 888	48 730 782
3	сделки репо	261 201 888	33 847 744
4	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	5 352 991	1 002 467
5	сделки репо	60 671	1 002 467
6	Итого	266 815 721	50 215 421

24.1.1. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

24.1.2 Общая сумму обеспеченных обязательств, характер и балансовую стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения, сроки и условия такого обеспечения раскрывается в примечаниях 53.1 и 54.3 к настоящему приложению.

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	2.3% - 9.3%	31.12.2024	1.9% - 9.3%	31.12.2024
2	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	16.10% - 17%	754 дня		
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций			8.05% - 8.4%	от 181 до 216 дней
4	Средства, привлеченные по сделкам репо	3.5% - 16.3%	от 3 до 82 дней	1.1% - 7.68%	от 3 до 58 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	68 408	52 436
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3 977	3 914
3	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	7 635	34 869
4	Расчеты с репозитарием	-	15
5	Прочая кредиторская задолженность	13 761	15 637
6	Итого	93 781	106 871

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

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

Примечание 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	600	600
2	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	600	600

28.1.1. Налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней в 2023 и 2022 году не создавались

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 персоналом	209 904	804 467
2	Расчеты по социальному страхованию	39 793	140 897
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	23 823	118 485
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 524	47 849
5	Авансы (предоплаты) полученные	37	3 001
6	Прочее	7 301	5 405
7	Итого	290 382	1 120 104

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	19 997 011	19 997 011	19 997 011
2	Остаток на 31 декабря 2022 года	19 997 011	19 997 011	19 997 011
3	На 31 декабря 2022 года	19 997 011	19 997 011	19 997 011
4	На 31 декабря 2023 года	19 997 011	19 997 011	19 997 011

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 19 997 011 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 19 997 011 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2023 года все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества составляет 2 613 991 тысяча рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 839 453 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 торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(61 732)	1 023 150	(530 791)	238 895	669 521
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(61 732)	588 003	-	-	526 270
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	435 147	-	-	435 147

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

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
4	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	(530 791)	238 895	(291 896)
5	Финансовые обязательства, в том числе:	(423 446)	(142 055)	-	-	(565 501)
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(328 292)	(142 055)	-	-	(470 347)
7	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	(95 154)	-	-	-	(95 154)
8	Итого	(485 178)	881 095	(530 791)	238 895	104 021

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	9 509 176	10 394 892	-	-	19 904 068
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(9 594 015)	(5 178 054)	-	-	(14 772 069)
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	19 103 191	15 572 946	-	-	34 676 137
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(20 344 401)	(13 983 356)	-	-	(34 327 757)
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(22 899 401)	(13 983 356)	-	-	(36 882 757)

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

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
6	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	2 555 000	-	-	-	2 555 000
7	Итого	(10 835 225)	(3 588 464)	-	-	(14 423 689)

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 216 929 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 (529 820) тысяч рублей была признана в 2023 году в 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:	6 019 886	11 819 267
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 119 422	5 159 435
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 392 187	2 188 407
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	458 730	4 445 861
5	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	15 704	12 142

Примечания в составе обобщенной 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
6	прочее	33 843	13 422
7	Итого	6 019 886	11 819 267

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	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	16 169	120 017	136 186
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(15 239)	(515)	(14 724)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	930	120 532	121 462

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	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	3 778	41 065	44 843
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	12 391	78 952	91 343

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

Номер строки	Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	16 169	120 017	136 186

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 операций купли-продажи иностранной валюты	(8 854 075)	(4 540 905)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	8 910 279	17 171 531
3	Итого	56 204	12 630 626

**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
Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
1	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	2 408	13 367
2	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	221	-

Примечания в составе обобщенной 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
3	Итого	2 629	13 367
Прочие доходы по основному виду деятельности			
4	Агентское вознаграждение	1 122	1 705
5	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	183 327	153 380
6	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	239 719	401 132
7	Итого	424 168	556 217
8	Всего	426 797	569 584

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	934 360	2 916 437
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	192 446	549 205
3	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	3 979	57 567
3.1	Расходы по выходным пособиям	4 200	21 696
4	Прочее	1 162	6 282
5	Итого	1 136 147	3 551 187

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 934 360 тысяч рублей (за 2022 года: 2 916 437 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 4 200 тысячи рублей (за 2022 год: 21 696 тысяч рублей), расходы по долгосрочным вознаграждениям в размере 3 979 тысячи рублей (за 2022 год 57 567 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 192 446 тысяч рублей (за 2022 год: 549 205 тысяч 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	3 979	57 567
2	Итого	3 979	57 567

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	1 216	25 351
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 726	9 111
3	Расходы по комиссии за клиринг	212	18
4	Биржевые сборы	11 509	9 996
5	Расходы на технические услуги	241 965	377 169
6	Прочее	5 752	91 288
7	Итого	263 380	512 933

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	5 289 124	12 986 818
2	По обязательствам по аренде	32 596	49 684

Примечания в составе обобщенной 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
3	Итого	5 321 720	13 036 502

44.1.1. На 31 декабря 2023 года процентные расходы включали в себя процентные расходы по сделкам прямого РЕПО - 4 512 316 тыс.руб., процентные расходы по прочим привлеченным средствам юридических лиц -776 808 тыс. руб., а также процентные расходы по обязательствам по аренде – 32 596 тыс. руб. (На 31 декабря 2022 года процентные расходы включали в себя процентные расходы по сделкам прямого РЕПО - 9 943 527 тыс. руб., процентные расходы по прочим привлеченным средствам юридических лиц - 3 043 290 тыс. руб., а также процентные расходы по обязательствам по аренде –49 684 тыс. руб.)

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	158 602	250 083
2	Амортизация основных средств	204 959	263 252
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	78 397	77 728
4	Расходы по аренде	638	841
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	52 319	56 508
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	93 633	96 845
7	Расходы по страхованию	14 385	16 046
8	Расходы на рекламу и маркетинг	7 725	42 510
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	25 819	220 880
10	Представительские расходы	7 030	8 230
11	Транспортные расходы	2 341	3 990
12	Командировочные расходы	36 151	16 977
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 283	9 977
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	55 707	54 470
15	Прочие административные расходы	59 443	94 262
16	Итого	798 432	1 212 599

46.1.1. Расходы по аренде за 2023 год включают расходы, относящиеся к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания в сумме 638 тысяч рублей. (Расходы по аренде за 2022 год включают расходы, относящиеся к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания в сумме 841 тысяча 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	6 754	1 468
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	522	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	115	181
4	Прочие доходы	1 132 562	1 289 166
5	Итого	1 139 953	1 290 815

47.1.1. В состав прочих доходов входят доходы, полученные от операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам; другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	92 289	259 306
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	804	1 367
3	Прочие расходы	66 529	131 910
4	Итого	159 622	392 583

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	Компания 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 Компании на тех же условиях или на условиях, заранее известных сторонам. Компания 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	Компания 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 Компании отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой у Компании 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	Отсутствуют
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	В течении 2023 года пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде был произведен в связи с изменением условий договоров аренды

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 Казначейством Компании в соответствии с внутренними нормативными документами Компании.
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	168 313	369 608
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	260 842	482 172

**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:	32 612	49 905
2	проценты уплаченные	32 612	49 675
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	-	230

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	300 593	277 012
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	300 593	277 012
6	Итого отток денежных средств	333 205	326 917

**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	Компания 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 Компания классифицировала 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	Компания 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	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Отсутствуют
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Отсутствуют
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка дисконтирования определяется Казначейством Компании в соответствии с внутренними нормативными документами Компании.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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:	173 588	154 238
2	менее 1 года	158 912	71 457
3	от 1 года до 2 лет	14 676	75 427
4	от 2 до 3 лет	-	7 354
5	Незаработанный финансовый доход	(34 361)	(35 950)
6	Чистая инвестиция в аренду	139 227	118 288
7	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	139 227	118 288

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	102 812	738 829
2	Итого, в том числе:	102 812	738 829
3	расходы (доходы) по налогу на прибыль	102 812	738 829

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

На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
20	20

**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	156 812	(6 850 935)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	31 362	(1 370 187)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(52 867)	37 162
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(114 882)	(12 982)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	62 015	50 144
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(34 271)	(246 276)
7	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками		(96 041)

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

8	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	144 925	2 434 175
9	Прочее	13 663	(20 004)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	102 812	738 829

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
На 31 декабря 2023 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 6 389 024 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 139 337 тысяч рублей	На 31 декабря 2022 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 6 162 140 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 96 040 тысяч рублей.

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

**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	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Начисление кредиторской задолженности	1 732	(1 732)	-	-
2	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	76 593	14 929	-	91 522
3	Резервы - оценочные обязательства	120	-	-	120
4	Расчеты с персоналом	91 667	(71 169)	-	20 498
5	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств	256	(256)	-	-
6	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 255	-	(242)	5 013
7	Выданные займ, оцениваемый по справедливой стоимости	43 386	62 772	-	106 158
8	Общая сумма отложенного налогового актива	219 009	4 544	(242)	223 311
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8 662 140	226 884	-	8 889 024
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 881 149	231 428	(242)	9 112 335
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Дебиторская задолженность клиентов и прочая дебиторская задолженность	(202 111)	(40 441)	-	(242 552)

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

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4	5	6
12	Основные средства	(8 948)	1 242	-	(7 706)
13	Нематериальные активы	(5 489)	853	-	(4 636)
14	Аренда	(3 262)	(8 437)	-	(11 699)
15	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(51 853)	(44 192)	-	(96 045)
16	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств	-	(10)	-	(10)
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(271 663)	(90 985)	-	(362 648)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8 609 486	140 443	(242)	8 749 687
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 500 000	-	-	2 500 000

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

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.	
		3	4			5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка							
1	Начисление кредиторской задолженности	6 318	(4 586)	-	-	1 732	
2	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	8 933	67 660	-	-	76 593	
3	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	151 114	(151 114)	-	-	-	
4	Резервы - оценочные обязательства	120	-	-	-	120	
5	Расчеты с персоналом	114 737	(23 070)	-	-	91 667	
6	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств	-	256	-	-	256	
7	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 214	-	-	41	5 255	
8	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	959 542	(959 542)	-	-	-	
9	Выданные займы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	-	43 385	43 385	
10	Общая сумма отложенного налогового актива	1 245 978	(1 070 396)	-	43 426	219 008	
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6 227 966	2 434 174	-	-	8 662 140	

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 473 944	1 363 778	43 426	8 881 148
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается получение экономических выгод	(636 866)	636 866	-	-
14	Дебиторская задолженность клиентов и прочая дебиторская задолженность	(235 241)	33 130	-	(202 111)
15	Основные средства	(9 652)	704	-	(8 948)
16	Нематериальные активы	(9 835)	4 346	-	(5 489)
17	Аренда	(1 091)	(2 171)	-	(3 262)
18	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(51 853)	-	(51 853)
19	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств	(19 053)	19 053	-	-
20	Проценты к получению по операциям РЕПО	(360)	360	-	-
21	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(912 098)	640 435	-	(271 663)
22	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 561 846	2 004 213	43 426	8 609 485
23	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 500 000	-	-	2 500 000

48.4.1. У Общества на 31 декабря 2023 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 6 208 964 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 6 109 485 тысячи рублей).

48.4.2. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года налоговый учет Общества соответствует законодательству и в связи с этим отсутствует необходимость в начислении резерва в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами.

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

Примечание 52. Управление рисками

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2023 года**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	98	98
2	дебиторская задолженность клиентов	98	98
3	Итого	98	98

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2022 года**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	380	477	857
2	дебиторская задолженность клиентов	380	477	857
3	Итого	380	477	857

**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 В	Рейтинг С
1	2	3	4
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	13 301 206	3 632 223
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 301 206	1 280 459
3	Правительства Российской Федерации	656 201	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	10	-
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 779 635	-
6	некредитных финансовых организаций	284 621	1 134 873
7	нефинансовых организаций	10 580 739	145 586
8	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	2 351 764
9	прочие выданные займы	-	2 351 764
10	Итого	13 301 206	3 632 223

**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 В	Рейтинг С
1	2	3	4
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 436 303	4 990 513

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

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Рейтинг С
1	2	3	4
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 436 303	2 602 740
3	Правительства Российской Федерации	862 798	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	18	359 962
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 521 332	-
6	некредитных финансовых организаций	3 074 000	226 880
7	нефинансовых организаций	3 978 155	2 015 898
8	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	2 387 773
9	прочие выданные займы	-	2 387 773
10	Итого	9 436 303	4 990 513

52.7.1. Примечания по информации о кредитных рейтингах составлены на основе внутренних рейтингов контрагентов. Внутренний рейтинг контрагента, эмитента или заемщика (за исключением суверенного заемщика) Обществу 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 внутренним рейтингом 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.

S&P, Fitch	Moody's	IRR	Соответствие рейтинга в Бухгалтерской финансовой отчетности	АКРА	Эксперт РА
AAA+		1	A		
AAA	Aaa	1	A		
AAA-		1	A		
AA+	Aa1	1	A		
AA	Aa2	2	A		
AA-	Aa3	3	A		
A+	A1	4	B		
A	A2	5	B		
A-	A3	6	B		
BBB+	Baa1	7	B		
BBB	Baa2	8	B		
BBB-	Baa3	9	B	AAA(RU)	ruAAA

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

BB+	Ba1	10	C	AA+(RU)/ AA(RU)/ AA-(RU)	ruAA+/ ruAA/ ruAA-
BB	Ba2	11	C	A+(RU)/ A(RU)	ruA+/ ruA
BB-	Ba3	12	C	A-(RU)/ BBB+(RU)/ BBB(RU)	ruA-/ ruBBB+/ ruBBB
B+	B1	13	C	BBB-(RU)/ BB+(RU)	ruBBB-/ ruBB+
B	B2	14	C	BB(RU)/ BB-(RU)	ruBB/ ruBB-
B-	B3	15	C	B+(RU)/ B(RU)/ B- (RU)	ruB+/ ruB/ ruB-
CCC+	Caa1	16	D	CCC(RU)	ruCCC
CCC	Caa2	16	D	CCC(RU)	ruCCC
CCC-	Caa3	16	D	CCC(RU)	ruCCC
CC+	Ca1	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
CC	Ca2	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
CC-	Ca3	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
C+	C1	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
C	C2	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
C-	C3	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
Default	Default	18	D	D/ RD/ SD	D/ RD

**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 В	Рейтинг С	Рейтинг D	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	251 233	55 430	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	199 815	55 430	-	-
3	прочие денежные средства	51 418	-	-	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	247 546 879	-	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	991 792	-	-	-
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 474	-	-	-
7	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	246 534 613	-	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 405 759	7 300	-
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	2 363	7 300	-
10	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	4 403 396	-	-
11	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 239	219 643	11 138	1 170 954
12	дебиторская задолженность клиентов	18 082	79 655	5 941	1 169 716
13	дебиторская задолженность по финансовой аренде	217	135 813	3 197	-
14	прочая дебиторская задолженность	940	4 175	2 000	1 238

**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 В	Рейтинг С	Рейтинг D	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	347 283	15	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	347 283	15	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 022 411	-	-	-
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	201 436	-	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 474	-	-	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	37 800 501	-	-	-
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 898 946	5 682	-
8	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	2 730	5 682	-
9	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	2 896 216	-	-
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 292	298 034	5 530	1 170 355
11	дебиторская задолженность клиентов	19 037	69 244	4 238	1 169 232
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	108 337	-	-
13	дебиторская задолженность по финансовой аренде	315	116 681	1 292	-
14	прочая дебиторская задолженность	940	3 772	-	1 123

Информация об используемых кредитных рейтингах раскрыта в текстовом примечании к Таблице 52.7

**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	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	306 664	-	-	306 664
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	17 263 542	-	2 512 904	19 776 446
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17 263 542	-	2 512 904	19 776 446
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 945	-	-	19 945
5	долевые инструменты	19 945	-	-	19 945
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	253 373 612	5 496	1 804	253 380 912
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	247 546 879	-	-	247 546 879
8	займы выданные и прочие размещенные средства	4 405 759	5 496	1 804	4 413 059
9	дебиторская задолженность	1 420 974	-	-	1 420 974
10	Инвестиции в дочерние предприятия	58 365	-	-	58 365
11	Прочие активы	1 170	-	-	1 170
12	Итого активов	271 023 298	5 496	2 514 708	273 543 502
Раздел II. Обязательства					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 647	-	-	35 647
14	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	35 647	-	-	35 647

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

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	266 808 190	76 192	25 120	266 909 502
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	266 777 535	15 429	22 757	266 815 721
17	кредиторская задолженность	30 655	60 763	2 363	93 781
18	Прочие обязательства	-	7 301	-	7 301
19	Итого обязательств	266 843 837	83 493	25 120	266 952 450
20	Чистая балансовая позиция	4 179 461	(77 997)	2 489 588	6 591 052

**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	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	347 298	-	-	347 298
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 485 792	59 786	2 149 136	14 694 714
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 485 792	59 786	2 149 136	14 694 714
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 736	-	-	18 736
5	долевые инструменты	18 736	-	-	18 736
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 415 567	3 879	1 804	42 421 250
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 022 411	-	-	38 022 411

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

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
8	займы выданные и прочие размещенные средства	2 898 946	3 878	1 804	2 904 628
9	дебиторская задолженность	1 494 210	1	-	1 494 211
10	Инвестиции в дочерние предприятия	58 365	-	-	58 365
11	Прочие активы	1 164	305	-	1 469
12	Итого активов	55 326 922	63 970	2 150 940	57 541 832
Раздел II. Обязательства					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	-	-	177 630
14	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	177 630	-	-	177 630
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 216 203	77 054	29 035	50 322 292
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	50 160 505	27 786	27 130	50 215 421
17	кредиторская задолженность	55 698	49 268	1 905	106 871
18	Прочие обязательства	-	5 405	-	5 405
19	Итого обязательств	50 393 833	82 459	29 035	50 505 327
20	Чистая балансовая позиция	4 933 089	(18 489)	2 121 905	7 036 505

На 31 декабря 2023 года остатки в графе "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в следующих странах:

- 1) займы выданные и прочие размещенные средства представлены займами с контрагентом, зарегистрированным в Нидерландах;
- 2) Кредиты, займы и прочие привлеченные средства представлены займами с контрагентом, зарегистрированным в Нидерландах;
- 3) Кредиторская задолженность включает задолженность Общества перед контрагентами, зарегистрированными в Соединенных Штатах Америки (51 550 тысяч рублей) и прочих странах ОЭСР (9 213 тысяч рублей).

На 31 декабря 2022 года остатки в графе "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в следующих странах:

- 1) займы выданные и прочие размещенные средства представлены займами с контрагентом, зарегистрированным в Нидерландах;
- 2) Кредиты, займы и прочие привлеченные средства представлены займами с контрагентом, зарегистрированным в Нидерландах;
- 3) Кредиторская задолженность включает задолженность Общества перед контрагентами, зарегистрированными в Соединенных Штатах Америки (40 427 тысяч рублей) и прочих странах ОЭСР (8 840 тысяч рублей).

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

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	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 647	-	-	-	35 647
2	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	35 647	-	-	-	35 647
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	267 564 408	250 828	114 093	-	267 929 329
4	обязательства по аренде	50 972	250 828	26 184	-	327 984
5	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	262 151 281	-	-	-	262 151 281
6	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	5 362 155	-	87 909	-	5 450 064
7	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22 585	7 572	-	63 624	93 781
8	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	17 575	114	-	50 719	68 408

Примечания в составе обобщенной 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	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7
9	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3 973	-	-	4	3 977
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	7 635	7 635
11	прочая кредиторская задолженность	1 037	7 458	-	5 266	13 761
12	Итого обязательств	267 622 640	258 400	114 093	63 624	268 058 757

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	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	-	-	-	177 630
2	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	177 630	-	-	-	177 630
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 997 672	247 085	334 250	-	50 579 007

Примечания в составе обобщенной 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	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7
4	обязательства по аренде	50 159	247 085	334 250	-	631 494
5	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	48 943 193	-	-	-	48 943 193
6	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 004 320	-	-	-	1 004 320
7	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46 915	8 658	-	51 298	106 871
8	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 067	-	-	39 369	52 436
9	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3 910	-	-	4	3 914
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	27 233	-	-	7 636	34 869
11	расчеты с репозитарием	15	-	-	-	15
12	прочая кредиторская задолженность	2 690	8 658	-	4 289	15 637
13	Итого обязательств	50 222 217	255 743	334 250	51 298	50 863 508

52.13.1. В Отчете на 31.12.2023 г. сумма в строке "прочие средства, привлеченные от других юридических лиц" отражена с учетом досрочного погашения займа в январе 2024 г. В Отчете на 31.12.2022 г. сумма в строке "прочие средства, привлеченные от кредитных организаций" отражена с учетом досрочного погашения займа в январе 2023 г.

**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	Раздел I. Активы				Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года		
1	2	3	4	5	6	
		Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	306 664	-	-	306 664	
2	денежные средства на расчетных счетах	255 246	-	-	255 246	
3	прочие денежные средства	51 418	-	-	51 418	
4	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 581 665	-	2 351 764	16 933 429	
5	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	14 581 665	-	-	14 581 665	
6	Правительства Российской Федерации	656 201	-	-	656 201	
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	10	-	-	10	
8	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 779 635	-	-	1 779 635	
9	некредитных финансовых организаций	1 419 494	-	-	1 419 494	
10	нефинансовых организаций	10 726 325	-	-	10 726 325	
11	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:	-	-	2 351 764	2 351 764	

Примечания в составе обобщенной 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
12	прочие выданные займы	-	-	2 351 764	2 351 764
13	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	247 526 405	-	20 474	247 546 879
14	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	991 792	-	-	991 792
15	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	20 474	20 474
16	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	246 534 613	-	-	246 534 613
17	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 405 759	-	7 300	4 413 059
18	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 363	-	7 300	9 663
19	сделки обратного репо с некредитными организациями	4 403 396	-	-	4 403 396
20	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	90 884	1 308 083	22 006	1 420 973
21	дебиторская задолженность клиентов	88 311	1 168 856	16 227	1 273 394
22	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	139 227	-	139 227
23	прочая дебиторская задолженность	2 573	-	5 779	8 352
24	Итого активов	266 911 377	1 308 083	2 401 544	270 621 004
Раздел II. Обязательства					

Примечания в составе обобщенной 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
25	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 647	-	-	35 647
26	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	35 647	-	-	35 647
27	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	266 494 208	-	321 513	266 815 721
28	обязательства по аренде	-	-	260 842	260 842
29	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	261 201 888	-	-	261 201 888
30	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	5 292 320	-	60 671	5 352 991
31	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22 586	7 572	63 624	93 782
32	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	17 576	114	50 719	68 409
33	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3 973	-	4	3 977
34	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	7 635	7 635
35	прочая кредиторская задолженность	1 037	7 458	5 266	13 761
36	Итого обязательств	266 552 441	7 572	385 137	266 945 150
37	Итого разрыв ликвидности	358 936	1 300 511	2 016 407	3 675 854

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

**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	Раздел I. Активы				Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	6	
1	2	3	4	5	6	
		Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	347 298	-	-	347 298	
2	денежные средства на расчетных счетах	347 298	-	-	347 298	
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 039 043	-	2 387 773	14 426 816	
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	12 039 043	-	-	12 039 043	
5	Правительства Российской Федерации	862 798	-	-	862 798	
6	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	359 980	-	-	359 980	
7	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 521 332	-	-	1 521 332	
8	некредитных финансовых организаций	3 300 880	-	-	3 300 880	
9	нефинансовых организаций	5 994 053	-	-	5 994 053	
10	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:	-	-	2 387 773	2 387 773	
11	прочие выданные займы	-	-	2 387 773	2 387 773	

Примечания в составе обобщенной 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
12	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 001 937	-	20 474	38 022 411
13	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	201 436	-	-	201 436
14	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	20 474	20 474
15	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	37 800 501	-	-	37 800 501
16	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 898 579	-	6 049	2 904 628
17	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 363	-	6 049	8 412
18	сделки обратного репо с некредитными организациями	2 896 216	-	-	2 896 216
19	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	190 357	1 168 375	135 479	1 494 211
20	дебиторская задолженность клиентов	82 020	1 168 373	11 358	1 261 751
21	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	108 337	-	-	108 337
22	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	118 288	118 288
23	прочая дебиторская задолженность	-	2	5 833	5 835
24	Итого активов	53 477 214	1 168 375	2 549 775	57 195 364

Раздел II. Обязательства

Примечания в составе обобщенной 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
25	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	-	-	177 630
26	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	177 630	-	-	177 630
27	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 850 211	14 883 038	482 172	50 215 421
28	обязательства по аренде	-	-	482 172	482 172
29	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	33 847 744	14 883 038	-	48 730 782
30	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 002 467	-	-	1 002 467
31	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46 915	8 658	51 298	106 871
32	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 067	-	39 369	52 436
33	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3 910	-	4	3 914
34	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	27 233	-	7 635	34 869
35	расчеты с репозитарием	15	-	-	15
36	прочая кредиторская задолженность	2 690	8 658	4 289	15 637
37	Итого обязательств	35 074 756	14 891 696	533 470	50 499 922
38	Итого разрыв ликвидности	18 402 458	(13 723 321)	2 016 305	6 695 442

52.14.1. С целью обеспечения достаточности ликвидных активов, Общество разместило денежные средства на расчетном счете для целей покрытия чрезвычайных расходов. По состоянию на 31 декабря 2023 года остаток денежных средств на счете составил 600 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 600 тысяч рублей). Долговые инструменты отражены в столбце 3 со сроком погашения до трех месяцев, так как являются ликвидными ценными бумагами.

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	174 739	16 744	127	115 054	306 664
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 556 002	509 760	-	7 710 684	19 776 446
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 556 002	509 760	-	7 710 684	19 776 446
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 945	-	-	-	19 945
5	долевые инструменты	19 945	-	-	-	19 945
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	188 127 053	-	-	65 253 859	253 380 912
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	182 295 454	-	-	65 251 426	247 546 879
8	займы выданные и прочие размещенные средства	4 413 059	-	-	-	4 413 059
9	дебиторская задолженность	1 418 541	-	-	2 433	1 420 974
10	Инвестиции в дочерние предприятия	58 365	-	-	-	58 365
11	Прочие активы	1 170	-	-	-	1 170
12	Итого активов	199 937 275	526 503	127	73 079 597	273 543 503

Примечания в составе обобщенной 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
Раздел II. Обязательства						
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 647	-	-	-	35 647
14	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	35 647	-	-	-	35 647
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	193 764 296	53 983	-	73 091 223	266 909 502
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	193 725 781	-	-	73 089 940	266 815 721
17	кредиторская задолженность	38 515	53 983	-	1 284	93 781
18	Прочие обязательства	-	-	-	7 301	7 301
19	Итого обязательств	193 799 943	53 983	-	73 098 525	266 952 450
20	Чистая балансовая позиция	6 137 333	472 521	127	(18 928)	6 591 053

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	313 131	13 131	97	20 939	347 298

Примечания в составе обобщенной 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
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 712 671	400 924	59 786	1 521 333	14 694 714
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 712 671	400 924	59 786	1 521 333	14 694 714
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 736	-	-	-	18 736
5	долевые инструменты	18 736	-	-	-	18 736
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 419 476	-	-	1 774	42 421 250
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 020 637	-	-	1 774	38 022 411
8	займы выданные и прочие размещенные средства	2 904 628	-	-	-	2 904 628
9	дебиторская задолженность	1 494 211	-	-	-	1 494 211
10	Инвестиции в дочерние предприятия	58 365	-	-	-	58 365
11	Прочие активы	1 469	-	-	-	1 469
12	Итого активов	55 523 848	414 055	59 883	1 544 046	57 541 832
Раздел II. Обязательства						
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	-	-	-	177 630
14	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	177 630	-	-	-	177 630

Примечания в составе обобщенной 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
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 761 874	42 336	-	1 518 082	50 322 292
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	48 698 348	-	-	1 517 073	50 215 421
17	кредиторская задолженность	63 526	42 336	-	1 009	106 871
18	Прочие обязательства	-	-	-	5 405	5 405
19	Итого обязательств	48 939 504	42 336	-	1 523 487	50 505 327
20	Чистая балансовая позиция	6 584 344	371 719	59 883	20 559	7 036 505

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

52.16.1. Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. Общество подвержено процентному риску, возникающему в торговом портфеле (контролируется операционными лимитами рыночного риска с использованием метода VaR – детальная информация об используемом методе VaR представлена в рамках текстового раскрытия к Таблице 52.17), а также потенциально подвержено процентному риску, возникающему в неторговом портфеле. По отношению к неторговым активам и пассивам, Общество придерживается политики, что все займы должны быть соответствующим образом фондированы Казначейством.

Чувствительность отчета о финансовых результатах представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании неторговых финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой, имеющихся на 31 декабря 2023 г. На 31 декабря 2023 г. чувствительность отчета о финансовых результатах по неторговым позициям равна нулю.

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	Доллар США увеличение курса к рублю	2022:+25%; 2023:+30%	10 038	8 031	115 218	92 174
2	Доллар США уменьшение курса к рублю	2022:-25%; 2023:-10%	(3 346)	(2 677)	(115 218)	(92 174)
3	Евро увеличение курса к рублю	2022:+25%; 2023:+30%	38	30	20 847	16 678
4	Евро уменьшение курса к рублю	2022:-25%; 2023:-10%	(13)	(10)	(20 847)	(16 678)
5	Швейцарский франк увеличение курса к рублю	2023:+30%	1568	1254	-	-
6	Швейцарский франк уменьшение курса к рублю	2023:-10%	(523)	(418)	-	-
7	Фунт Стерлингов увеличение курса к рублю	2022:+25%; 2023:+30%	4621	3696	5 665	4 532
8	Фунт Стерлингов уменьшение курса к рублю	2022:-25%; 2023:-10%	(1 540)	(1 232)	(5 665)	(4 532)
9	Китайский юань увеличение курса к рублю	2022:+20%; 2023:+18%	56 041	44 833	1 438	1 151
10	Китайский юань уменьшение курса к рублю	2022:-20%; 2023:-18%	(56 041)	(44 833)	(1 438)	(1 151)
11	Гонконгский доллар увеличение курса к рублю	2023:+30%	(233)	(186)	1 438	1 151

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

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
12	Гонконгский доллар уменьшение курса к рублю	2023:-10%	78	62	(1 438)	(1 151)
13	VaR (акции)		(73 840)	(59 072)	(19 229)	(15 383)
14	VaR (валютные курсы и процентные ставки)		-	-	(3 511)	(2 809)
15	VaR (влияние корреляции)		27 173	21 739	16 288	13 031
16	VaR (итоговый результат)		(221 821)	(177 457)	(276 813)	(221 450)
17	VaR (облигации)		(175 154)	(140 123)	(270 361)	(216 288)

52.17.1. Оценка рыночного риска по торговым инструментам производится методом VaR (Value at Risk). К торговому портфелю для целей оценки рыночного риска Общество относит производные финансовые инструменты, паи открытых, интервальных и биржевых паевых инвестиционных фондов, долговые и долевы ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К неторговому портфелю Общество относит инструменты, не включенные в торговый портфель, в том числе денежные средства, привлеченные и размещенные займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, паи закрытых паевых инвестиционных фондов и некоторые акции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прочие активы и обязательства.

Модели расчета VaR предназначены для оценки рыночного риска в нормальных рыночных условиях и имеет ряд допущений: в модели отдельно не учитываются кризисные сценарии, модель основана на исторических данных и не может точно предсказать будущие изменения в рыночных условиях, в модели используются допущения о факторах риска и взаимосвязи таких факторов по определенным инструментам. Для определения достоверности моделей VaR регулярно отслеживаются фактические результаты с тем, чтобы проверить корректность допущений и параметров, использованных при расчете стоимости с учетом риска. Позиции, подверженные рыночному риску, также подлежат регулярному «стресс-тестированию», что позволяет обеспечить уверенность в способности Общества противостоять крайне неблагоприятным изменениям рыночных условий.

Расчетное значение VaR представляет собой оценку, с уровнем доверительной вероятности 95%, потенциального убытка, размер которого не превысит рассчитанного значения, если текущие позиции, подверженные рыночному риску, не изменятся в течение одного дня. Использование уровня доверительной вероятности, равного 95%, означает, что в течение промежутка времени, равного одному дню, убыток, размер которого превышает значение стоимости с учетом риска, в среднем возникает не чаще, чем 25 раз в пятьсот дней.

В силу того, что модель VaR является неотъемлемой частью стратегии Общества в области управления рыночным риском, лимиты VaR были установлены для всех торговых операций, а размер риска ежедневно проверяется руководством на предмет соответствия установленным лимитам.

Общество управляет валютным риском неторгового портфеля, устанавливая лимиты открытой валютной позиции. Открытая валютная позиция управляется Казначейством. В таблице 52.17 выше представлены валюты, в которых Общество имеет значительные позиции на 31 декабря 2023 г. по неторговым активам и обязательствам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к российскому рублю на отчет о финансовых результатах (вследствие наличия неторговых активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса).

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

Примечание 53. Передача финансовых активов

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

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	3 054 575	2 571 129	1 023 036	585 596
2	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 649 027	1 389 257	-	-
3	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	535 484	502 858	622 112	585 596
4	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	870 064	679 014	400 924	-
5	Прочее	58 365	60 671	-	-
6	Итого	3 112 940	2 631 800	1 023 036	585 596

53.1.1. Общество заключает сделки прямого РЕПО, ценные бумаги по которым не были отражены в бухгалтерском балансе в качестве финансового актива, так как были получены Обществом по сделкам обратного РЕПО. Обязательства Общества по подобным сделкам прямого репо на 31 декабря 2023 г. составляют 19 355 381 тысячу рублей (31 декабря 2022 года: 44 314 968 тысяч рублей). Стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного РЕПО и переданных по указанным выше сделкам прямого РЕПО на 31 декабря 2023 года составила 11 953 563 тысячи рублей (31 декабря 2022 года: 23 373 803 тысячи рублей). Балансовая стоимость ценных бумаг, которые не признаны на Балансе в качестве финансового актива, а также балансовая стоимость соответствующих обязательств не отражены в таблице выше.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество внесло в пул КСУ ценные бумаги общей стоимостью 13 785 816 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 15 096 369 тысяч рублей) в количестве 7 794 тысячи штук (на 31 декабря 2022 года: 17 567 тысяч штук).

Ценные бумаги, внесенные в пул, включали в себя:

1. Долговые ценные бумаги, полученные по обратному РЕПО справедливой стоимостью 1 425 300 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 10 418 849 тысяч рублей) в количестве 1 425 тысяч штук (на 31 декабря 2022 года: 10 419 тысяч штук)
 2. Долговые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отраженные на балансе справедливой стоимостью 12 360 516 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 4 677 520 тысячи рублей) в количестве 6 369 тысяч штук (на 31 декабря 2022 года: 7 148 тысяч штук)
- Номинальная стоимость полученных КСУ составила 15 929 81 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 13 540 180 тысяч рублей).
- По состоянию на 31 декабря 2023 в рамках сделок обратного РЕПО Обществом получены КСУ номинальной стоимостью 235 930 585 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 000 000 тысяч рублей).
- Балансовая стоимость требований по сделкам обратного РЕПО с КСУ составила 237 437 388 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 000 192 тысячи рублей).
- По состоянию на 31 декабря 2023 года в рамках сделок прямого РЕПО Общество передало КСУ номинальной стоимостью 249 586 351 тысяча рублей (на 31 декабря 2022 года: 14 183 488 тысяч рублей).
- Балансовая стоимость обязательств по сделкам прямого РЕПО с КСУ составила 249 319 265 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 14 226 114 тысяч рублей).
- По состоянию на 31 декабря 2023 номинальная стоимость "свободных" КСУ составила 2 530 274 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года: 356 692 тысячи рублей).

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствовали требования условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

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

Соблюдение особых условий

Таблица 54.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
		Заложенные активы	Связанное обязательство	Заложенные активы	Связанное обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 054 575	2 571 129	1 023 036	585 596
2	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 054 575	2 571 129	1 023 036	585 596
3	Инвестиции в дочерние предприятия	58 365	60 671	-	-
4	Итого	3 112 940	2 631 800	1 023 036	585 596

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

54.3.1 Общество предоставляет в качестве обеспечения активы, включенные в бухгалтерский баланс, в рамках различных текущих операций, совершаемых на обычных условиях, которые применяются к таким соглашениям. Общество передало ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в качестве обеспечения по сделкам в размере 3 054 575 тыс. руб. на срок до 10 дней под ставку до 15.9% (2022 г.: 1 023 036 тыс. руб. до 31 дня под ставку до 7.25%). Детальная информация о ценных бумагах, переданных по сделкам прямого РЕПО, представлена в примечании 53.1 к настоящему приложению.

**Примечание 55. Производные финансовые инструменты
и учет хеджирования**

**Контрактная и балансовая суммы требований по производным
финансовым инструментам на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года**

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	
		Контрактная сумма	
1	2	3	
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	1 109 222	
2	форварды	1 109 222	
3	Итого	1 109 222	

По состоянию на 31.12.2023 г. производные финансовые инструменты отсутствуют.

55.1.1. Операции с производными финансовыми инструментами включают операции некредитной финансовой организации, совершаемые для целей управления ликвидностью.

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

**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
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 337 165	7 076 307	2 382 920	19 796 392
2	финансовые активы, в том числе:	10 337 165	7 076 307	2 382 920	19 796 392
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 337 165	7 076 307	2 362 974	19 776 446
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 337 165	7 076 307	11 211	17 424 683
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	56	-	-	56

Примечания в составе обобщенной 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
		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
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	368 850	946	11 201	380 997
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 206 999	254 965	-	2 461 964
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	656 201	-	-	656 201
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	10	10
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 779 635	-	-	1 779 635
11	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 419 494	-	-	1 419 494
12	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 905 930	6 820 396	-	10 726 326
13	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	2 351 764	2 351 764
14	прочие выданные займы	-	-	2 351 764	2 351 764
15	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	19 945	19 945

Примечания в составе обобщенной 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
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
16	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	19 945	19 945
17	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	19 945	19 945
18	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	(35 647)	-	-	(35 647)
19	финансовые обязательства, в том числе:	(35 647)	-	-	(35 647)
20	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(35 647)	-	-	(35 647)
21	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	(35 647)	-	-	(35 647)

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

**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
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 009 361	1 171 244	5 602 453	8 783 058
2	финансовые активы, в том числе:	2 009 361	1 171 244	5 602 453	8 783 058
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 009 361	1 171 244	5 583 717	8 764 322
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 009 361	1 171 244	3 195 944	6 376 549
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	5 395	5 395
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	235	-	-	235
7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	622 306	-	-	622 306

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

8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	359 963	-	17	359 980
9	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	446 062	2 563	183 635	632 260
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	580 795	1 168 681	3 006 897	4 756 373
11	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:	-	-	2 387 773	2 387 773
12	прочие выданные займы	-	-	2 387 773	2 387 773
13	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	18 736	18 736
14	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	18 736	18 736
15	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	18 736	18 736
16	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	(177 630)	-	-	(177 630)
17	финансовые обязательства, в том числе:	(177 630)	-	-	(177 630)
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(177 630)	-	-	(177 630)
19	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	(177 630)	-	-	(177 630)

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

Методы оценки справедливой стоимости, должны предусматривать максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Исходные данные Уровня 2 - это исходные данные, которые не являются котировками ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. Если актив или обязательство имеет определенный (договорной) срок, исходные данные Уровня 2 должны быть наблюдаемыми практически на протяжении всего срока действия актива или обязательства. 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. В составе производных финансовых инструментов, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, учтены валютно-процентные СВОПы.

На 31.12.2022 года в соответствии с пояснениями Банка России "О порядке применения Указания Банка России от 25.02.2022 N 6073-У и информационного письма от 25.02.2022 N ИН-018-53/16" в таблице 56.1 "Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости" отражена оценка и зафиксирован уровень иерархии справедливой стоимости долговых и долевого ценных бумаг, приобретенных до 18.02.2022 года и оцениваемых по справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022 года. Уровень иерархии справедливой стоимости для финансовых инструментов, приобретенных в период с 18.02.2022 по 31.12.2022 неприменим, так как в отношении таких финансовых инструментов используется стоимость приобретения.

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

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:	7 076 307	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	7 076 307	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 076 307	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	7 076 307	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	946	Оценка по рыночным котировкам	Рыночные котировки/цены	1%/-1% (9/-9)	Рыночная волатильность
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	254 965	Оценка по рыночным котировкам	Рыночные котировки/цены	1%/-1% (2 550/-2 550)	Рыночная волатильность

Примечания в составе обобщенной 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
1	2	3	4	5	6	7
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 820 396	Цена реализации	Рыночные котировки/цены	-	-

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 2022 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:	1 171 244	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	1 171 244	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 171 244	-	-	-	-

Примечания в составе обобщенной 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)	Обновленные изменения
1	2	3	4	5	6	7
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 171 244	-	-	-	-
5	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 563	Рыночный/ Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Рыночные котировки/цены	1%/-1%	Рыночная волатильность
6	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 168 681	Рыночный/ Доходный, Дисконтированный денежный поток	Рыночные котировки/цены / Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%; 169%	Рыночная волатильность / Волатильность спреда

В соответствии с моделями, у которых данные для оценки прямо или косвенно наблюдаются на рынке, расчет справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ценных бумаг, ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и производных финансовых инструментов осуществлялся по методу ДДП (дисконтированных денежных потоков) с использованием допущений относительно будущих купонных платежей и цен недавних сделок. Справедливая стоимость структурированных финансовых активов была рассчитана с использованием стохастического моделирования (модель прямо или косвенно наблюдаемых на рынке данных для оценки). Вероятностные модели были уточнены на основе рыночных показателей (валютные форварды, индекс ITRAX). Уровень чувствительности к оценочным допущениям отражает то, насколько справедливая стоимость может увеличиться или уменьшиться в случае использования руководством разумно возможных альтернативных оценочных допущений, не основанных на наблюдаемых рыночных данных.

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

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:	2 382 920	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	2 382 920	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 362 975	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	11 211	-	-	-	-	-

Примечания в составе обобщенной 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)	Обнованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	11 201	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
6	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	10	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
7	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:	2 351 764	-	-	-	-	-
8	прочие выданные займы	2 351 764	Доходный, Дисконтированный	Дисконт-фактор на основе валютных кривых	1%/-1%	Рыночная волатильность	Несущественное влияние
9	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 945	-	-	-	-	-

Примечания в составе обобщенной 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
10	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	19 945	-	-	-	-	-
11	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	19 945	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1% / 1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние

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:	5 602 453	-	-	-	-	-

Примечания в составе обобщенной 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
2	финансовые активы, в том числе:	5 602 453	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 583 717	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 195 944	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	5 395	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
6	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	17	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
7	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	183 635	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
8	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 006 897	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1.36	2 698 858 – 2 982 948 (2 840 903) ; Волатильность спреда	Чувствительна к изменению параметра

Примечания в составе обобщенной 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
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 387 773	-	-	-	-	-
10	прочие выданные займы	2 387 773	Доходный, Дисконтированный	Дисконт-фактор на основе валютных кривых	1%/-1%	Рыночная волатильность	Несущественное влияние
11	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 736	-	-	-	-	-
12	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 736	-	-	-	-	-
13	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	18 736	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние

Стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, зависит главным образом от изменения исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, таких как процентные ставки и валютные курсы. Значительная часть финансовых активов, у которых данные для оценки не основаны на информации, наблюдаемой на рынке, представляет собой облигации российских компаний, которые оцениваются на основе информации, не наблюдаемой на рынке. Изменения в допущениях могут привести к корректировкам в справедливой стоимости инвестиций. Расчет справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и производных финансовых инструментов для методов, у которых данные для оценки не основаны на информации, наблюдаемой на рынке, осуществлялся по методу ДДП (дисконтированных денежных потоков) и сравнительному методу. Сравнительный метод основан на сравнении отдельных финансовых коэффициентов или мультипликаторов (таких как отношение цены к балансовой стоимости, цены к прибыли, процентов, износа и амортизации, коэффициент стоимости бизнеса / EBITDA и т.д.) анализируемой долевыми инвестициями с финансовыми коэффициентами или мультипликаторами капитала компаний-аналогов. Такой метод, широко применяемый компаниями финансового сектора в качестве стратегического инструмента, является в большей степени статистическим и основывается на исторических данных. В качестве основных допущений в модели, не основанных на информации, наблюдаемой на рынке данных для оценки, использовались краткосрочные прогнозные данные по выручке (на один год), стоимости капитала, дисконту за низкую ликвидность, затратам по займам и снижению чистой маржи. Уровень чувствительности к оценочным допущениям отражает то, насколько справедливая стоимость может увеличиться или уменьшиться в случае использования руководством разумно возможных альтернативных оценочных допущений, не основанных на наблюдаемых рыночных данных. Модель определения справедливой стоимости должна базироваться на дисконтировании ожидаемых денежных потоков по ценной бумаге (чистой приведенной стоимости). Ставка дисконтирования может определяться как сумма безрисковой ставки доходности по соответствующей валюте на соответствующий срок и оценки кредитного спреда по вероятности миграции рейтинга должника/эмитента до дефолтного. В случае отсутствия рейтинга должника используется информация по базовым вероятностям дефолта по отраслям/странам.

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

Информация о сверке изменений по уровню

3 иерархии справедливой стоимости

за 2023 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	Прочее	6	Итого	7
1	2	3	4	5	6	7					
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	5 395	18 736	3 190 549	2 387 773	5 602 453					
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(160)	-	(235 691)	493 811	257 959					
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	1 209	-	-	1 209					
4	Приобретение	-	-	1 220 460	2 348 772	3 569 232					
5	Реализация	-	-	(3 687 963)	(2 878 592)	(6 566 555)					
6	Расчеты	5 966	-	(138 773)	-	(132 806)					
7	Перевод с 3 уровня	-	-	(348 572)	-	(348 572)					
8	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года	11 201	19 945	10	2 351 764	2 382 920					

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

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
9	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2023 года	270	-	(6)	(530 791)	(530 526)

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

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости**

за 2022 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	-	18 940	8 496 745	-	8 515 685
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	53 649	4 702	58 351
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(204)	-	-	(204)
4	Приобретение	-	-	317 966	2 383 071	2 701 037
5	Реализация	(1 593)	-	(5 235 593)	-	(5 237 186)
6	Расчеты	-	-	(387 560)	-	(387 560)
7	Перевод с 3 уровня	-	-	(166 220)	-	(166 220)
8	Перевод на 3 уровень	6 988	-	111 562	-	118 550
9	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	5 395	18 736	3 190 549	2 387 773	5 602 453

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

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3	4	5	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	
10	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2022 года	(110)	-	(203 916)	-	(204 026)	

56.4.1. 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.

56.4.2. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Общество не перевело определенные финансовые инструменты с уровня 1 на уровень 2 иерархии справедливой стоимости. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Общество перевело определенные финансовые инструменты с уровня 1 на уровень 2 иерархии справедливой стоимости. Общая балансовая стоимость переведенных активов составила 142 152 тысячи рублей: балансовая стоимость долговых ценных бумаг, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составила 142 152 тысячи рублей. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Общество перевело определенные финансовые инструменты с уровня 2 на уровень 1 иерархии справедливой стоимости. Общая балансовая стоимость переведенных активов составила 66 372 тысячи рублей: балансовая стоимость долговых ценных бумаг, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составила 66 372 тысячи рублей. В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Общество перевело определенные финансовые инструменты с уровня 2 на уровень 1 иерархии справедливой стоимости. Общая балансовая стоимость переведенных активов составила 1 865 тысяч рублей: балансовая стоимость долговых ценных бумаг, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составила 1 865 тысяч рублей.

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

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:	306 664	251 950 275	1 489 001	253 745 941	253 745 941
2	денежные средства, в том числе:	306 664	-	-	306 664	306 664
3	денежные средства на расчетных счетах	255 246	-	-	255 246	255 246
4	прочие денежные средства	51 418	-	-	51 418	51 418
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	251 950 275	1 430 637	253 380 912	253 380 912
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	247 546 879	-	247 546 879	247 546 879

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	-	991 792	-	991 792	991 792
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	20 474	-	20 474	20 474
9	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	246 534 613	-	246 534 613	246 534 613
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	4 403 396	9 663	4 413 059	4 413 059
11	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	9 663	9 663	9 663
12	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	4 403 396	-	4 403 396	4 403 396
13	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 420 974	1 420 974	1 420 974
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 273 394	1 273 394	1 273 394

Примечания в составе обобщенной 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
15	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	139 227	139 227	139 227
16	Прочая дебиторская задолженность	-	-	8 352	8 352	8 352
17	Инвестиции в дочерние организации	-	-	58 365	58 365	58 365
18	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	266 554 867	354 635	266 909 502	266 909 502
19	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	266 554 867	354 635	266 909 502	266 909 502
20	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	266 554 867	260 854	266 815 721	266 815 721
21	Обязательства по аренде	-	-	260 842	260 842	260 842
22	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	261 201 888	-	261 201 888	261 201 888
23	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	5 352 979	12	5 352 991	5 352 991
24	Кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	93 781	93 781	93 781
25	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	68 408	68 408	68 408

Примечания в составе обобщенной 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
26	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	3 977	3 977	3 977
27	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	7 635	7 635	7 635
28	прочая кредиторская задолженность	-	-	13 761	13 761	13 761

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:	347 298	40 918 627	1 560 988	42 826 913	42 826 913
2	денежные средства, в том числе:	347 298	-	-	347 298	347 298
3	денежные средства на расчетных счетах	347 298	-	-	347 298	347 298
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	40 918 627	1 502 623	42 421 250	42 421 250
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	38 022 411	-	38 022 411	38 022 411

Примечания в составе обобщенной 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
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	201 436	-	201 436	201 436
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	20 474	-	20 474	20 474
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	37 800 501	-	37 800 501	37 800 501
9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	2 896 216	8 412	2 904 628	2 904 628
10	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	8 412	8 412	8 412
11	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	2 896 216	-	2 896 216	2 896 216
12	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 494 211	1 494 211	1 494 211
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 261 751	1 261 751	1 261 751

Примечания в составе обобщенной 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	
14	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	108 337	108 337	108 337	
15	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	118 288	118 288	118 288	
16	прочая дебиторская задолженность	-	-	5 835	5 835	5 835	
17	инвестиции в дочерние организации	-	-	58 365	58 365	58 365	
18	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	34 850 211	15 472 081	50 322 292	50 322 292	
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	34 850 211	15 472 081	50 322 292	50 322 292	
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	34 850 211	15 365 210	50 215 421	50 215 421	
21	обязательства по аренде	-	-	482 172	482 172	482 172	
22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	33 847 744	14 883 038	48 730 782	48 730 782	
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	1 002 467	-	1 002 467	1 002 467	

Примечания в составе обобщенной 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	
24	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	106 871	106 871	106 871	
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	52 436	52 436	52 436	
26	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	3 914	3 914	3 914	
27	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	34 869	34 869	34 869	
28	расчеты с репозитарием	-	-	15	15	15	
29	прочая кредиторская задолженность	-	-	15 637	15 637	15 637	

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

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования, сберегательным счетам без установленного срока погашения и финансовым инструментам с плавающей процентной ставкой.

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

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

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

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Финансовые инструменты	
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	253 992 584	253 992 584	251 996 780	-	1 995 804
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 054 575	3 054 575	2 565 574	-	489 001
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 054 575	3 054 575	2 565 574	-	489 001

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

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	250 938 009	250 938 009	249 431 206	-	1 506 803
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	246 534 613	246 534 613	245 027 810	-	1 506 803
6	займы выданные и прочие размещенные средства	4 403 396	4 403 396	4 403 396	-	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	261 298 206	261 298 206	260 834 448	18 149	445 609
8	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 647	35 647	-	18 149	17 498
9	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	35 647	35 647	-	18 149	17 498
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	261 262 559	261 262 559	260 834 448	-	428 111

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

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1		3	4	5	6	7
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	261 262 559	261 262 559	260 834 448	-	428 111

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, попадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2022 года

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1		3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	41 334 278	41 334 278	39 396 042	-	1 938 236

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

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	622 113	622 113	585 596	-	36 517
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	622 113	622 113	585 596	-	36 517
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 712 165	40 712 165	38 810 446	-	1 901 719
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	37 800 501	37 800 501	36 800 310	-	1 000 191
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 911 664	2 911 664	2 010 136	-	901 528
7	Финансовые обязательства, в том числе:	35 027 841	35 027 841	20 624 097	149 903	14 253 841

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Финансовые инструменты	
1	2	3	4	5	6	7
8	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	177 630	-	149 903	27 727
9	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	177 630	177 630	-	149 903	27 727
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 850 211	34 850 211	20 624 097	-	14 226 114
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	34 850 211	34 850 211	20 624 097	-	14 226 114

У Общества заключены генеральные соглашения (ISDA, RISDA, TBMA/ISMA) или аналогичные соглашения, которые дают при определенных условиях (например, в случае дефолта) Обществу право на нетто-расчеты по суммам, относящимся к операциям, приведенным в таблице выше, но условия для взаимозачета не выполняются, поскольку нет юридически закрепленного права осуществить зачет в ходе обычной деятельности.

При подготовке примечания 57.1 Общество руководствуется требованиями п 9.1 Положения 532-П и МСФО (IFRS) 7.

Согласно МСФО (IFRS) 7, п. 13С в отчетности должны раскрываться следующие данные:

(а) валовые величины указанных признанных финансовых активов и признанных финансовых обязательств (что соответствует данным в столбце 3 Таблицы 57.1);

(б) суммы, которые были зачтены в соответствии с критериями, указанными в пункте 42 МСФО (IAS) 32, при определении нетто-величин, представленных в Бухгалтерском балансе (что соответствует данным в столбце 4 Таблицы 57.1);

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

(с) нетто-величины, представленные в Бухгалтерском балансе (что соответствует данным в столбце 5 Таблицы 57.1);
(d) суммы финансовых инструментов, являющихся предметом обеспеченного правового защиты генеральной о неттинге либо аналогичного соглашения, которые не подлежат раскрытию согласно пункту 13С(b), в том числе:

(i) суммы, связанные с признанными финансовыми инструментами, которые не удовлетворяют некоторым или всем критериям взаимозачета, предусмотренным пунктом 42 МСФО (IAS) 32 (что соответствует данным в столбце 6 Таблицы 57.1);

(ii) суммы, связанные с финансовым обеспечением (включая денежное обеспечение) (что соответствует данным в столбце 7 Таблицы 57.1);

(е) нетто-величину, полученную после вычета сумм, предусмотренных подпунктом (d), из сумм, предусмотренных подпунктом (с) выше (что соответствует данным в столбце 8 Таблицы 57.1).

Исходя из предусмотренного в МСФО (IFRS) 7 порядка раскрытия информации о взаимозачете сумма в столбце 8 Таблицы 57.1 должна равняться данным из столбца 5 минус данные из столбцов 6 и 7.

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	Денежные средства	-	-	-	55 430	55 430
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	2 351 764	2 351 764
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	2 351 764	2 351 764
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	120	-	-	4 429 542	4 429 662

Примечания в составе обобщенной 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
5	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	4 405 759	4 405 759
6	дебиторская задолженность	120	-	-	23 782	23 902
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	58 365	-	-	58 365
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	5 352 979	5 352 979
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	5 352 979	5 352 979

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	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства	-	-	-	15	-	15
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	2 387 773	-	2 387 773

Примечания в составе обобщенной 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	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	2 387 773	-	2 387 773
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	446	-	-	537 077	-	537 523
5	займы выданные и прочие размещенные средства	367	-	-	407 859	-	408 226
6	дебиторская задолженность	79	-	-	129 218	-	129 297
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	58 365	-	-	-	58 365
8	Прочие обязательства	-	-	230 609	-	-	230 609

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 2022 года основные операции со связанными сторонами следующие:

- займы выданные и прочие размещенные средства, включая сделки обратного РЕПО.

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

- размещение денежных средств на расчетных счетах;

- займы выданные и прочие размещенные средства, включая сделки обратного РЕПО;

- кредиты, займы и прочие привлеченные средства.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	2	-	892 549	-	892 551
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	-	-	260 374	-	260 374
3	процентные доходы	1	-	632 062	-	632 063
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	-	113	-	114
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	400	-	16 370	-	16 770
6	Расходы на персонал	-	(68 966)	-	-	(68 966)
7	Процентные расходы	-	-	(692 699)	-	(692 699)
8	Общие и административные расходы	-	-	(136)	-	(136)
9	Прочие доходы	-	-	9 691	-	9 691
10	Прочие расходы	(214)	-	(4 094)	-	(4 308)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	6 903 737	-	(1 479 145)	(287 687)	5 136 905
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	12 093 023	-	(1 513 927)	(3 456 561)	7 122 535
3	процентные доходы	1 242 490	-	23 454	3 168 050	4 433 994
4	дивиденды и доходы от участия	-	-	10	800	810
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	(68)	(68)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	454	-	10 083	-	10 537
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(8 302)	-	1 235	92	(6 975)

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

8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(6 423 928)	-	-	-	(6 423 928)
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7 305	-	18 207	21 020	46 532
10	Расходы на персонал	-	(216 943)	-	-	(216 943)
11	Прямые операционные расходы	(90)	-	(53 069)	(34 991)	(88 150)
12	Процентные расходы	(1 868 817)	-	(374 717)	(3 486 912)	(5 730 446)
13	Общие и административные расходы	(6 264)	-	(21 560)	(6 219)	(34 043)
14	Прочие доходы	-	-	499	3 000	3 499
15	Прочие расходы	-	-	-	(4 391)	(4 391)

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	68 966	191 234
2	Долгосрочные вознаграждения	-	25 709

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

После отчетного периода произошли следующие события: - Общество выдало займ связанной стороне в размере 2 000 000 тыс. рублей.

Представитель по доверенности
АО Арована Капитал
(доверенность №05-12-2023/1 от 05.12.2023)

29.03.2024 года



ООО «ЦАТР»

Прошито и пронумеровано 181 листа(ов)