

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	31037669	1027810242074	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ РАСЧЕТНО-ДЕПОЗИТАРНЫЙ ЦЕНТР" (АО СПБ РДЦ)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191011, Город Санкт-Петербург, ул. Садовая, дом 12/23

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	159 063	15 662
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		92 617	-
6	долговые инструменты	8	92 617	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		274 946	28 387 759
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	252 607	423 113
11	дебиторская задолженность	12	22 339	27 964 646
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	24 359	24 359
17	Нематериальные активы	18	55 260	60
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	89	445
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	509
20	Отложенные налоговые активы	48	3 888	3 295
21	Прочие активы	20	691	131
22	Итого активов		610 911	28 432 219
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		40 302	27 961 819
27	средства клиентов	23	37 971	906
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	98	470
30	кредиторская задолженность	26	2 233	27 960 442
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	720	-
36	Прочие обязательства	29	12 851	9 567
37	Итого обязательств		53 874	27 971 385
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	52 447	52 447
39	Добавочный капитал	30	203 322	203 322
40	Резервный капитал	30	5 785	5 785
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		295 483	199 279
52	Итого капитала		557 038	460 834
53	Итого капитала и обязательств		610 911	28 432 219

Генеральный директор
(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)

27 февраля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	31037669	1027810242074	

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

Акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ РАСЧЕТНО-ДЕПОЗИТАРНЫЙ ЦЕНТР" (АО СПБ РДЦ)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191011, Город Санкт-Петербург, ул. Садовая, дом 12/23

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		43 741	36 875
4	процентные доходы	34	43 431	36 804
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	310	71
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	153 321	116 074
16	Расходы на персонал	42	(33 916)	(25 578)
17	Прямые операционные расходы	43	(41 452)	(47 478)
18	Процентные расходы	44	(21)	(48)
20	Общие и административные расходы	46	(1 829)	(1 050)
22	Прочие доходы	47	-	-
23	Прочие расходы	47	(273)	(6 016)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		119 570	72 778
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(23 515)	(14 208)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(24 108)	(17 052)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	593	2 844
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		96 055	58 570
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		96 055	58 570

Генеральный директор
(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)

27 февраля 2024 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	31037669	1027810242074	

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

Акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ РАСЧЕТНО-ДЕПОЗИТАРНЫЙ ЦЕНТР" (АО СПБ РДЦ)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191011, Город Санкт-Петербург, ул. Садовая, дом 12/23

Код формы по ОКУД: 042000
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2022 г.		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140 709	402 263
4	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	140 709	402 263
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58 570	58 570
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199 279	460 834
15	Остаток на 01 января 2023 г.		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199 279	460 834
18	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199 279	460 834
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96 055	96 055
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149	149
29	Остаток на 31 декабря 2023 г.		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295 483	557 038

Генеральный директор
(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)

27 февраля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	31037669	1027810242074	

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

Акционерное общество "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ РАСЧЕТНО-ДЕПОЗИТАРНЫЙ ЦЕНТР" (АО СПБ РДЦ)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191011, Город Санкт-Петербург, ул. Садовая, дом 12/23

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		156 461	108 984
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(90 830)	(43 433)
5	Проценты полученные		10 281	29 255
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		36 683	(9 949)
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(12)	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(30 052)	(18 038)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(290)	(88)
11	Уплаченный налог на прибыль		(20 904)	(18 089)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(29 226)	(3 253)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		32 109	45 389
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 014 234	1 498 183
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 815 000)	(1 541 000)
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(90 057)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		109 177	(42 817)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(361)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(361)	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		140 926	2 572
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		361	9 986

47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	15 628	3 070
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	156 915	15 628

Генеральный директор
(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)

27 февраля 2024 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	178-06227-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2002-09-30
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензии не приостанавливалось
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	не раскрывается
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не раскрывается
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 191011, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 12/23
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 191011, г. Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 12/23
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	35
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Деятельность АО СПБ РДЦ осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. 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 том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, 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 неоднократно менял ключевую ставку с 20% в марте 2022 г. до 7,5% в сентябре 2022 г.; указанная ставка продолжила действие до конца 2022 года. С конца июля 2023 года Банк России планомерно повышал ключевую ставку. На отчетную дату, а также в период составления данной отчетности, ключевая ставка составила 16%. Курс за 1 доллар США по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 120 руб. до 52,5 руб., установившись к концу года в 72 руб. В 2023 году курс колебался от 62 руб. до 102 руб., по состоянию на отчетную дату составил 89,6883 руб. за 1 доллар США, что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта. Курс евро по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 133 руб. до 53 руб., установившись к концу года в 76 руб. за 1 евро. В 2023 году курс колебался от 73 руб. до 111 руб., по состоянию на отчетную дату составил 99,1919 руб. за 1 евро. В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек, необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта и перекрытие доступа к зарубежным технологиям. В течение 2022 г. и 2023 г. российская экономика, несмотря на негативные прогнозы, устояла и перешла к росту. ВВП России по итогам 2022 года, по данным Росстата, снизился на 2,1%, а в 2023 году ВВП России, по предварительной оценке, уже вырос на 3,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%-17,5%, в 2023 году - 6,1%, в 2024 году - 4,0%, в 2025 году - 4,0%. По данным Банка России, опубликованным в январе 2023 года, годовая инфляция за 2022 год составила 11,94%. По данным Росстата и Банка России к декабрю 2023 года инфляция составила 8%. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение АО СПБ РДЦ, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности АО СПБ РДЦ могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков АО СПБ РДЦ погашать задолженность перед АО СПБ

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>Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Настоящая обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО СПБ РДЦ за 2023 год составлена в соответствии с пунктом 1.1 Решения Совета директоров Банка России 26.12.2023 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России» на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб организации и (или) ее контрагентам.</p> <p>Данная обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствует годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, из которой была составлена, за исключением сведений, которые некредитные финансовые организации вправе не раскрывать в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, приведенных в пункте 1.1 Решения Совета директоров Банка России 26.12.2023 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России».</p> <p>На основании пункта 1.1 Решения Совета директоров Банка России 26.12.2023 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России» Руководством АО СПБ РДЦ принято решение не раскрывать следующие сведения: информацию о дебиторах, кредиторах, лицах, входящих в состав органов управления некредитной финансовой организации, структуре и составе акционеров (участников), должностных лицах некредитной финансовой организации и иных лицах; информацию о рисках и сделках, раскрытие которой приведет (может привести) к введению мер ограничительного характера со стороны иностранных государств и (или) государственных объединений и (или) союзов и (или) государственных (межгосударственных) учреждений иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов в отношении некредитной финансовой организации и (или) иных лиц, а также если в отношении указанных лиц действуют указанные</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Для принятия имущества и обязательств к бухгалтерскому учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом: - имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной собственником, согласно требованиям действующего законодательства; - имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности (менее 5%) величины сопутствующих затрат на приобретение (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие сопутствующие затраты признаются Обществом прочими расходами отчетного периода; - имущество, произведенное самим Обществом, оценивается по себестоимости его изготовления (создания); - имущество, полученное Обществом безвозмездно и выявленное в ходе инвентаризации, оценивается по рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету; имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оценивается по договорной стоимости, если договор содержит денежную оценку получаемого и (или) передаваемого имущества. Если в договоре денежная оценка не определена, то Общество оценивает то имущество, оценка которого может быть осуществлена с наибольшей точностью, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей. В качестве рыночной стоимости принимается сумма денежных средств, которая должна быть затрачена на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичных принимаемым к учету. Рыночная стоимость должна быть подтверждена документально (данными производителей и торгующих организаций, листингами бирж и торговых палат, экспертным заключением и т.п.). Рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.). При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, обследований, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж, расходы на пусконаладочные работы, оплату пошлин и т.д.) Оценка активов и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету. В случае, когда стоимость активов и обязательств по договорам (выполнение работ, оказание услуг) определена в условных единицах (валютах других стран) и между датой принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету и датой исполнения обязательств по договорам происходит изменение курса Центрального банка Российской Федерации, активы и исполненные обязательства принимаются к учету в оценке, исчисленной исходя из курса, действовавшего на дату принятия этих объектов к бухгалтерскому учету. Возникшая разница в рублевой оценке имущества и исполненных обязательств квалифицируется как дооценка стоимости объектов имущества и отражается на счетах по учету корректировки стоимости соответствующих объектов имущества в корреспонденции со счетом, на котором происходит формирования учетной стоимости объекта или счетов расчетов. После принятия имущества к учету его стоимость не подлежит изменению кроме специально предусмотренных случаев, например, для основных средств – достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация, для финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, – корректировка учетной стоимости до рыночной. В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и инвестиционное имущество), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации). Обязательства в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных контрагентами или присужденных по решению суда.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	<p>Представление и группировка сравнительных показателей в данной отчетности произведена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности для некредитных финансовых организаций в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 29 января 2016 года № 1), в частности Положение ЦБ РФ от 03.02.2016 N 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" и Положение ЦБ РФ от 2 сентября 2015 г. N 486-П "О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения"</p>

4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В соответствии с ОСБУ
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В соответствии с ОСБУ
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	Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода незначительно.

**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 бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики НФО. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение НФО. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; - Прочие размещенные средства, дебиторская задолженность и прочие активы; - Прочие обязательства
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. НФО производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Общество оценивает справедливую стоимость финансовых активов по справедливой стоимости, с применением иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Учет НФО ведется в российских рублях. Операции в иностранной валюте пересчитываются в валюту РФ по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в валюту РФ по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности НФО.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производится.

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 2018 года учетная политика НФО изменена в связи с переходом на План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, утвержденный Центральным Банком РФ 02.09.2015 г. № 486-П. Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода несущественно.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие активы - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости. Отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, так как отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	К данной группе относятся ценные бумаги, которые соответствуют следующим условиям: - ценные бумаги приобретены как с целью получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и с целью продажи - условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В момент первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, принимаются равными сумме договора на их приобретение. В целях последующей оценки финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости. Отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, если отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. Расчет и корректировка амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляются Обществом в последний день месяца, а также на даты полного или частичного погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания НФО учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства НФО не подлежат реклассификации.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество использует модель учета инвестиционного имущества по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Актив (или его часть) принимается Обществом в качестве инвестиционного имущества в случае, если: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - стоимость объекта может быть надежно определена; - объект предназначен для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого); - продажа актива в течение 12 месяцев от даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством Обществом признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный в ходе обычной деятельности для выполнения работ, оказания услуг, для охраны окружающей среды, для либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, капитальные вложения в арендованные объекты, отвечающие критериям признания для основных средств, первоначальной стоимостью за инвентарный объект свыше 100 000 (Сто тысяч) рублей без учета НДС, перепродажа которых не планируется, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств НФО применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Обществом с целью получения экономических выгод. Существенными отличиями сроков полезного использования признается включение в различные амортизационные группы отдельных частей объекта основных средств. Сроки полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяются по решению комиссии. Комиссия выбирает такой срок полезного использования объекта, который наиболее точно соответствует периоду получения Обществом экономических выгод от использования данного объекта.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей (без НДС), одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, которое может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество использует модель учета нематериальных активов всех групп по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно по состоянию на отчетную дату рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Применяется линейный способ начисления амортизации для НМА с ограниченным сроком использования. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты НФО на разработку НМА подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств. Выплата вознаграждения работникам производится не реже чем каждые полмесяца. Одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в учете отражаются соответствующие обязательства по уплате страховых взносов. Оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не предусмотрено
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не предусмотрено
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не предусмотрено

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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, при соблюдении следующих условий: - возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев от даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования; - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным, при продаже таких активов;- управляющим или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Если Общество признало объект в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, но впоследствии условия не удовлетворяются, то признание актива в этом качестве прекращается. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются: активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Кроме того, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов отражаются активы, соответствующие условиям признания в качестве объектов основных средств и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу. Общество оценивает запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); Существующее обязательство возникает в случае наличия прошлого события, являющегося обязывающим, т.е. в случаях отсутствия реальной альтернативы урегулирования обязательства, созданного данным событием, а именно: - когда урегулирование обязательства может быть произведено в принудительном порядке в соответствии с законодательством РФ или иным подлежащим применению правом; когда Общество создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности. • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуются выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств. • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. В отношении надежной расчетной оценки величины обязательства следует учитывать, что при невозможности получить надежную расчетную оценку имеет место обязательство, которое не может быть признано (условное обязательство). Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете НФО в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется НФО на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала срока финансовой аренды объект аренды и обязательство по аренде признаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости объекта аренды либо приведенной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды.

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	Отсутствует
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. НФО осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается в сумме вкладов участников общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные акции (доли) отсутствуют.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Сформирован за счет ежегодных отчислений от прибыли до достижения им размера, определенного Уставом, в соответствии с ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ "Об акционерных обществах".
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают, и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения НФО налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой НФО не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее). Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	121 103	10	121 093	14 710	1	14 708
5	Прочие денежные средства	37 971	1	37 970	953	-	953
6	Итого	159 074	11	159 063	15 663	1	15 662

Примечание 5. Денежные средства**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	159 063	15 662
4.1	Прочее	(2 148)	(34)
5	Итого	156 915	15 628

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14 710	-	953	15 663
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 710	-	953	15 663
6	Поступление финансовых активов, в том	2 287 552	-	187 140 675	189 428 227
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 287 552	-	187 140 675	189 428 227
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 181 158)	-	(187 103 657)	(189 284 816)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 181 158)	-	(187 103 657)	(189 284 816)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	121 103	-	37 971	159 074
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	121 103	-	37 971	159 074

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 148	-	917	3 064
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 148	-	917	3 064
6	Поступление финансовых активов, в том	5 214 517	-	80 675 931	85 890 448
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 214 517	-	80 675 931	85 890 448
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 201 955)	-	(80 675 894)	(85 877 850)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 201 955)	-	(80 675 894)	(85 877 850)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14 710	-	953	15 663
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 710	-	953	15 663

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19	-	1	20
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	-	1	20
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10)	-	-	(10)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10)	-	-	(10)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10	-	1	11
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	1	11

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12	-	-	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	104	-	-	104
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	104	-	-	104
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(115)	-	-	(115)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(115)	-	-	(115)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-
4	иностраннх государств	92 617	-
14	Итого	92 617	-

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

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

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностраннных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	103 567	-	-	-	-	-	103 567
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	103 567	-	-	-	-	-	103 567
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(10 949)	-	-	-	-	-	(10 949)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(10 949)	-	-	-	-	-	(10 949)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	92 617	-	-	-	-	-	92 617
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	92 617	-	-	-	-	-	92 617

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2022 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностраннных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

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 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	252 644	37	252 607	423 469	356	423 113
13	Итого	252 644	37	252 607	423 469	356	423 113

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	22 324	-	22 324	7 366	-	7 366
6	Прочая дебиторская задолженность	15	-	15	27 957 281	-	27 957 281
7	Итого	22 339	-	22 339	27 964 646	-	27 964 646

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

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 366	-	-	-	27 957 281	27 964 646
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 366	-	-	-	27 957 281	27 964 646
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	171 104	-	-	-	28 629 541	28 800 644
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	171 104	-	-	-	28 629 541	28 800 644
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(156 145)	-	-	-	(56 586 806)	(56 742 951)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(156 145)	-	-	-	(56 586 806)	(56 742 951)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	22 324	-	-	-	15	22 339
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 324	-	-	-	15	22 339

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28	-	-	-	-	29
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	-	-	-	-	29
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	129 398	-	-	-	27 957 281	28 086 678
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129 398	-	-	-	27 957 281	28 086 678
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(122 061)	-	-	-	-	(122 061)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(122 061)	-	-	-	-	(122 061)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 366	-	-	-	27 957 281	27 964 646
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 366	-	-	-	27 957 281	27 964 646

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.				на 31 декабря 2022 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Не раскрывается	30 132	5 773	24 359	19	30 132	5 773	24 359	19	643
2	Итого	30 132	5 773	24 359		30 132	5 773	24 359		

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	5 773
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	5 773

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	5 773
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	5 773

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	-	98	-	98
2	Накопленная амортизация	-	(19)	-	(19)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	-	79	-	79
8	Амортизационные отчисления	-	(20)	-	(20)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	60	-	60
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	-	98	-	98
15	Накопленная амортизация	-	(38)	-	(38)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	-	60	-	60
18	Затраты на создание	-	55 219	-	55 219
21	Амортизационные отчисления	-	(20)	-	(20)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	55 260	-	55 260
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	-	55 317	-	55 317
28	Накопленная амортизация	-	(58)	-	(58)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	55 260	-	55 260

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	801	-	-	-	-	801
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	980	-	-	-	-	980
3	накопленная амортизация	-	-	-	-	(179)	-	-	-	-	(179)
10	Амортизация	-	-	-	-	(356)	-	-	-	-	(356)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	445	-	-	-	-	445
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	980	-	-	-	-	980
23	накопленная амортизация	-	-	-	-	(535)	-	-	-	-	(535)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	445	-	-	-	-	445
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	980	-	-	-	-	980
27	накопленная амортизация	-	-	-	-	(535)	-	-	-	-	(535)
34	Амортизация	-	-	-	-	(356)	-	-	-	-	(356)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	89	-	-	-	-	89
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	980	-	-	-	-	980
47	накопленная амортизация	-	-	-	-	(891)	-	-	-	-	(891)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	100	-	100	3	-	3
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	4	-	4
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	591	-	591	104	-	104
6	Запасы	-	-	-	19	-	19
11	Итого	691	-	691	131	-	131

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	195	6	-	-	201
7	Выбытие	-	(175)	(6)	-	-	(181)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	19	-	-	-	19
13	стоимость (или оценка)	-	19	-	-	-	19
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	19	-	-	-	19
16	стоимость (или оценка)	-	19	-	-	-	19
18	Поступление (создание)	-	40	9	-	-	50
21	Выбытие	-	(60)	(9)	-	-	(69)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	37 971	906
6	Итого	37 971	906

**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 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	98	470
15	Итого	98	470

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,87	31.03.2024	7,87	31.03.2024

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	27 957 328
19	Прочая кредиторская задолженность	2 233	3 114
20	Итого	2 233	27 960 442

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	4	153
2	Расчеты с персоналом	3 210	1 324
3	Расчеты по социальному страхованию	2 654	1 924
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 763	6 087
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	220	78
11	Итого	12 851	9 567

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2022 года	-	52 447	-	-	-	52 447
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 года	-	52 447	-	-	-	52 447
5	На 1 января 2023 года	-	52 447	-	-	-	52 447
9	На 31 декабря 2023 года	-	52 447	-	-	-	52 447

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2023 г.

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 250000 тысяч рублей. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств организации составляет 378411 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 426404 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	43 431	36 804
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	8 092	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	28 408	36 354
8	прочее	6 931	450
15	Итого	43 431	36 804

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г.	356	-	-	356
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(319)	-	-	(319)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	37	-	-	37

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	417	-	-	417
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(61)	-	-	(61)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	356	-	-	356

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	145 659	111 591
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1 120	2 232
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	1	-
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	1 888	1 225
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	4 652	1 026
34	Итого	153 321	116 074
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	153 321	116 074

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	26 499	20 189
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 417	5 351
5	Прочее	-	38
6	Итого	33 916	25 578

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	38 090	44 344
5	Расходы по комиссии за клиринг	3	-
6	Биржевые сборы	11	-
10	Расходы на технические услуги	1 080	1 296
11	Прочее	2 268	1 838
12	Итого	41 452	47 478

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	21	48
7	Итого	21	48

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	120	145
2	Амортизация основных средств	356	356
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	20	20
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	4
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	86	123
12	Транспортные расходы	-	-
13	Командировочные расходы	144	35
14	Штрафы, пени	-	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	113	128
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	696	1
17	Прочие административные расходы	295	237
18	Итого	1 829	1 050

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	-	-
9	Итого	-	-

Примечание 47.1. Аренда

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	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	89	445
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	98	470

Примечание 47.1. Аренда**Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая
организация является арендатором**

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	21	48
2	проценты уплаченные	21	48
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	340	346
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	340	346
7	Итого отток денежных средств	361	394

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

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	5 773
5	Прочие расходы	273	243
6	Итого	273	6 016

Примечание 48. Налог на прибыль**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
прибыли (убытка) в разрезе компонентов**

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	24 108	17 052
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(593)	(2 844)
4	Итого, в том числе:	23 515	14 208
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	23 515	14 208

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

Примечание 48. Налог на прибыль**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль
с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	119 570	72 778
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2022 год:	23 914	14 556
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(399)	(348)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(399)	(348)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	23 515	14 208

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	1 961	584	-	2 545
2	Нематериальные активы	-	-	-	-
3	Основные средства	107	71	-	178
4	Прочие активы	72	(72)	-	-
5	Резервы - оценочные обязательства	1 155	10	-	1 164
6	Общая сумма отложенного налогового актива	3 295	593	-	3 888
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 295	593	-	3 888
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 295	593	-	3 888
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 295	593	-	3 888

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	518	1 443	-	1 961
2	Нематериальные активы	-	-	-	-
3	Основные средства	18	89	-	107
4	Прочие активы	-	72	-	72
5	Резервы - оценочные обязательства	-	1 155	-	1 155
6	Общая сумма отложенного налогового актива	536	2 758	-	3 295
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	536	2 758	-	3 295
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Денежные средства и их эквиваленты	(2)	2	-	-
9	Депозиты	(83)	83	-	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(86)	86	-	-
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	450	2 844	-	3 295
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	450	2 844	-	3 295

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Примечание 52. Управление рисками

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	252 607	-	-	-	-	252 607
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	252 607	-	-	-	-	252 607
49	Итого	252 607	-	-	-	-	252 607

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	423 113	-	-	-	-	423 113
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	423 113	-	-	-	-	423 113
49	Итого	423 113	-	-	-	-	423 113

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	22 339	-	-	-	-	22 339
2	дебиторская задолженность клиентов	22 324	-	-	-	-	22 324
6	прочая дебиторская задолженность	15	-	-	-	-	15
25	Итого	22 339	-	-	-	-	22 339

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	27 964 646	-	-	-	-	27 964 646
2	дебиторская задолженность клиентов	7 366	-	-	-	-	7 366
6	прочая дебиторская задолженность	27 957 281	-	-	-	-	27 957 281
25	Итого	27 964 646	-	-	-	-	27 964 646

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	156 904	-	-	156 904
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	92 617
6	долговые инструменты	92 617	-	-	92 617
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274 946	-	-	274 946
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	252 607	-	-	252 607
11	дебиторская задолженность	22 339	-	-	22 339
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	-	-	24 359
16	Прочие активы	691	-	-	691
17	Итого активов	549 516	-	-	549 516
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	73 862	-	-	73 862
22	средства клиентов	37 971	-	-	37 971
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	98	-	-	98
25	кредиторская задолженность	35 793	-	-	35 793
27	Прочие обязательства	12 851	-	-	12 851
28	Итого обязательств	86 713	-	-	86 713
29	Чистая балансовая позиция	462 803	-	-	462 803

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	15 662	-	-	15 662
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 387 759	-	-	28 387 759
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	423 113	-	-	423 113
11	дебиторская задолженность	27 964 646	-	-	27 964 646
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	-	-	24 359
16	Прочие активы	131	-	-	131
17	Итого активов	28 427 911	-	-	28 427 911
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 961 819	-	-	27 961 819
22	средства клиентов	906	-	-	906
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	470	-	-	470
25	кредиторская задолженность	27 960 442	-	-	27 960 442
27	Прочие обязательства	9 567	-	-	9 567
28	Итого обязательств	27 971 385	-	-	27 971 385
29	Чистая балансовая позиция	456 525	-	-	456 525

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	159 063	-	-	159 063
2	денежные средства на расчетных счетах	121 093	-	-	121 093
4	прочие денежные средства	37 970	-	-	37 970
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 617	92 617
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 617	92 617
35	иностраннных государств	-	-	92 617	92 617
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	252 607	-	-	252 607
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	252 607	-	-	252 607
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22 324	-	-	22 324
65	дебиторская задолженность клиентов	22 324	-	-	22 324
71	Итого активов	433 993	-	92 617	526 610
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 411	-	-	4 411
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4 411	-	-	4 411
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	98	-	-	98
91	обязательства по аренде	98	-	-	98
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	35 793	-	-	35 793
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	33 560	-	-	33 560
111	прочая кредиторская задолженность	2 233	-	-	2 233
113	Итого обязательств	40 302	-	-	40 302
114	Итого разрыв ликвидности	393 691	-	92 617	486 309

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	15 662	-	-	15 662
2	денежные средства на расчетных счетах	14 708	-	-	14 708
4	прочие денежные средства	953	-	-	953
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	423 113	-	-	423 113
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	423 113	-	-	423 113
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	27 964 646	-	-	27 964 646
65	дебиторская задолженность клиентов	7 366	-	-	7 366
69	прочая дебиторская задолженность	27 957 281	-	-	27 957 281
71	Итого активов	28 403 421	-	-	28 403 421
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	906	-	-	906
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	906	-	-	906
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	461	10	-	470
91	обязательства по аренде	461	10	-	470
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	27 960 442	-	-	27 960 442
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	27 957 328	-	-	27 957 328
111	прочая кредиторская задолженность	3 114	-	-	3 114
113	Итого обязательств	27 961 809	10	-	27 961 819
114	Итого разрыв ликвидности	441 612	(10)	-	441 602

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	152 129	4 785	-	-	156 915
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	-	92 617
6	долговые инструменты	92 617	-	-	-	92 617
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274 946	-	-	-	274 946
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	252 607	-	-	-	252 607
11	дебиторская задолженность	22 339	-	-	-	22 339
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	-	-	-	24 359
16	Итого активов	544 051	4 785	-	-	548 837
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 302	-	-	-	40 302
21	средства клиентов	37 971	-	-	-	37 971
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	98	-	-	-	98
24	кредиторская задолженность	2 233	-	-	-	2 233
25.1	Прочие обязательства	12 851	-	-	-	12 851
26	Итого обязательств	53 153	-	-	-	53 153
27	Чистая балансовая позиция	490 898	4 785	-	-	495 683

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	15 620	42	-	-	15 662
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	770 528	26 352 084	498 037	759 744	28 380 393
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	423 113	-	-	-	423 113
11	дебиторская задолженность	347 416	26 352 084	498 037	759 744	27 957 281
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	-	-	-	24 359
15.1	Прочие активы	131	-	-	-	131
16	Итого активов	810 638	26 352 126	498 037	759 744	28 420 545
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	352 817	26 352 126	498 037	759 744	27 962 724
21	средства клиентов	906	-	-	-	906
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	470	-	-	-	470
24	кредиторская задолженность	351 441	26 352 126	498 037	759 744	27 961 348
25.1	Прочие обязательства	9 567	-	-	-	9 567
26	Итого обязательств	362 384	26 352 126	498 037	759 744	27 972 291
27	Чистая балансовая позиция	448 254	-	-	-	448 254

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	92 617	-	-	92 617
2	финансовые активы, в том числе:	92 617	-	-	92 617
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	92 617
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	-	-	92 617
69	долговые ценные бумаги иностранных государств	92 617	-	-	92 617

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 1 января 2023 г.

Таблица 56.1

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

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	92 617					
2	финансовые активы, в том числе:	92 617					
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617					
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617					
69	долговые ценные бумаги иностранных государств	92 617					

**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 1 января 2023 г.**

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	121 088	37 971	159 059
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	3	-	50 763	590	51 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	50 527	-	50 527
11	дебиторская задолженность	-	-	-	3	-	236	590	829
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	24 359	-	-	-	24 359
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 867	1 867
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1 867	1 867

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	14 699	958	15 656
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	423 114	413	423 527
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	423 113	-	423 113
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	2	413	415
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	24 359	-	-	-	24 359
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 106	3 106
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	3 106	3 106

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	24 420	360	24 779
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	24 079	-	24 079
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	-	-	-	-	-	340	(1)	339
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	361	361
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1	-	-	31	-	2 297	6 413	8 741
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 183)	-	-	(4 183)
17	Прямые операционные расходы	(1 098)	-	-	(57)	-	(1)	(40 278)	(41 433)
20	Общие и административные расходы	(202)	-	-	-	(50)	(37)	(450)	(739)

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	(5 773)	-	32 930	-	27 157
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	32 957	-	32 957
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	-	-	-	(5 773)	-	(27)	-	(5 800)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	18	-	18	3 865	3 901
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(3 015)	-	-	(3 015)
17	Прямые операционные расходы	(1 080)	-	-	-	-	(310)	(110)	(1 500)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(18)	-	-	(18)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Прочие расходы	-	-	-	-	-	(243)	-	(243)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 183	3 015

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2023 г.

На внеочередном Общем собрании акционеров АО СПБ РДЦ (протокол от 22.12.2023 № 2-23) принято решение о направлении Нераспределенной прибыли АО СПБ РДЦ прошлых лет в размере 80 002 653,80 (восемьдесят миллионов две тысячи шестьсот пятьдесят три) рубля 80 копеек на выплату промежуточных дивидендов и определении даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, - на 11-й день с даты принятия решения о выплате дивидендов общим собранием акционеров АО СПБ РДЦ.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)

27 февраля 2024 г.