



Общество с ограниченной ответственностью  
Аудиторская компания «ФИНАНСОВОЕ БЮРО  
ВНЕШНИЙ АУДИТ»

Почтовый адрес: 420012, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Бутлерова, д.54,  
офис 206, тел/факс (843) 236-29-51, e-mail: finburo@vaudit.org, веб-сайт:  
[www.vaudit.org](http://www.vaudit.org)

---

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**независимого аудитора**

Участникам,  
Членам Совета директоров  
ООО "ИК "ИнстаВектор"

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания "ИнстаВектор" (ООО «ИК «Инставектор») - (ОГРН 1087746789712), состоящей из следующих форм:

- "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации" по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- "Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации" за 2023 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - "Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации" за 2023 год;
  - "Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации" за 2023 год;
- примечаний в составе бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации,

(далее Отчетность), включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» настоящего аудиторского заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ИК «Инставектор» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, включая основные положения учетной политики.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В бухгалтерском балансе имеются неисправленные искажения

В 2023 году ООО "ИК "ИнстаВектор" исправило в бухгалтерском учете ошибку, связанную с признанием в качестве актива денежных средств клиентов, не передавших ООО ИК "ИнстаВектор" права пользования денежными средствами и ценными бумагами.

При составлении бухгалтерской отчетности ООО "ИК "ИнстаВектор" исключило такие денежные средства из статей баланса «средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» и «средства клиентов» на 31.12.2023 года, но не произвело пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022 года.

В соответствии с п.2.4. Положения Банка России от 28.12.2015 N 523-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями" при исправлении существенной ошибки аудируемому лицу следовало осуществить пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

По состоянию на 31.12.2022 на сумму 100 364 тыс.руб. в балансе завышены показатели:

- по строке 9 «средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах»,
- по строке 27 «средства клиентов».

2. В «Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» за 2023 год денежные потоки от финансовой деятельности отражены в составе денежных потоков от операционной деятельности

В соответствии с Положением Банка России 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" денежные потоки связанные с поступлением и погашением привлеченных займов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также поступление финансовой помощи от участников организации должны отражаться в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

В отчете о потоках денежных средств за 2022 год на сумму 24 500 тыс.руб.

- завышен показатель строки 13 «Сальдо денежных потоков от операционной деятельности»,
- занижен показатель строки 44 «Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности».

В отчете о потоках денежных средств за 2023 год на сумму 21 000 тыс.руб.

- занижен показатель строки 13 «Сальдо денежных потоков от операционной деятельности»,
- завышен показатель строки 44 «Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности».

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

### **Ключевой вопрос аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности.

Ключевой вопрос аудиторской проверки был посвящен аудиту организации учета и контроля существенной статьи баланса «Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него».

Наши аудиторские процедуры применимо к данному ключевому вопросу включали:

- Оценку корректности учета инвестиционного имущества в соответствии с правилами, установленными в Российской Федерации, в том числе Центральным Банком России для некредитных финансовых организаций
- Проверку корректности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности ООО "ИК "ИнстаВектор".

Наш вывод - Организация должным образом отразила инвестиционное имущество в отчетности и раскрыла в примечаниях к отчетности.

### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

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

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

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основани-

для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

4) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях

мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Грипась Ольга Федоровна

Директор ООО АК «ФИНБЮРО ВНЕШАУДИТ»  
(ОРНЗ 21606062501)



Грипась Ольга Федоровна

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21606062501)

Аудиторская организация:

ООО Аудиторская компания

«ФИНАНСОВОЕ БЮРО ВНЕШНИЙ АУДИТ»

420012, Республика Татарстан, г. Казань,

ул. Бутлерова, д. 54, офис 206,

ОРНЗ 12006049296

«8» апреля 2024 года

Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
27401385000	87528830	1087746789712	

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.Общество с ограниченной ответственностью "ИК "ИнстаВектор"" /ООО "ИК "ИнстаВектор"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)Почтовый адрес 236022, Калининградская обл, городской округ город Калининград, Мусоргского ул, дом № 10, корпус 44, офис 206

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	192	3737
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		<b>26426</b>	<b>7870</b>
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	26426	7870
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		<b>5904</b>	<b>5913</b>
7	долевые инструменты	9	5904	5913
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		<b>3470</b>	<b>132817</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3470	132815
11	дебиторская задолженность	12	-	2
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	8560	11944
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	81	0
20	Отложенные налоговые активы	48	7188	7764
21	Прочие активы	20	362	321
22	<b>Итого активов</b>		<b>52182</b>	<b>170366</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	<b>121036</b>
27	средства клиентов	23	0	100360
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	20676
34	Отложенные налоговые обязательства	48	66	0
35	Резервы - оценочные обязательства	28	27	24
36	Прочие обязательства	29	685	692
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>778</b>	<b>121752</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	26812	26812
39	Добавочный капитал	30	52729	53054
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3277)	(3270)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(24860)	(27982)
52	<b>Итого капитала</b>		<b>51404</b>	<b>48614</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>52182</b>	<b>170366</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Андреев Юрий Анатольевич  
(инициалы, фамилия)

"29" марта 2024



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
27401385000	87528830	1087746789712	

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 2023 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИК "ИнстаВектор" (ООО "ИК "ИнстаВектор")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 236022, Калининградская обл, городской округ город Калининград, Мусоргского ул, дом № 10, корпус 44, офис 206

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		<b>7421</b>	<b>(11619)</b>
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через	32	7033	(11153)
4	процентные доходы	34	654	(201)
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		1032	48
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по	37	129	(125)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и	38	(3384)	(188)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1957	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1330	316
16	Расходы на персонал	42	(4315)	(3804)
20	Общие и административные расходы	46	(2004)	((2644)
22	Прочие доходы	47	1500	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		<b>3932</b>	<b>(17751)</b>
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	<b>(810)</b>	<b>2853</b>
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(166)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(644)	2853
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		<b>3122</b>	<b>(14898)</b>
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в		(7)	1023
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(7)	1023
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(8)	1279
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий		1	(256)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный		<b>(7)</b>	<b>1023</b>
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		<b>3115</b>	<b>(13875)</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Андреев Юрий Анатольевич "29" марта 2024  
(подпись) (инициалы, фамилия)



8

Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации
27401385000	87528830
по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
87528830	1087746789712

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИК "ИнстаВектор"" (ООО "ИК "ИнстаВектор")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 236022, Калининградская обл., городской округ город Калининград, Мусоргского ул., дом № 10, корпус 44, офис 206

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

Тыс. руб

Но ме р стр	Наименование показателя	При меч а ния	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01.01.2022 г.		26812	78303	-	-	(4293)	(42157)	18
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		26812	78303	-	-	(4293)	(42157)	58665
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	(14898)	(148898)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		X	X	X	X	1023	X	1023
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		X	X	X	X	1023	X	1023
12	Прочие взносы акционеров (участников)		X	(25574)	X	X	X	-	(25574)
13	Прочие распределение в пользу акционеров (участников)		X	324	X	X	X	29074	29398
14	Прочее движение резервов		X	X	X	X	-	-	-
14.1	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный		26812	53054	-	-	(3270)	(27982)	48614
15	Остаток на 01.01.2023 г.		26812	53054	-	-	(3270)	(27982)	48614
18	Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный		26812	53054	-	-	(3270)	(27982)	48614
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	3122	3122
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		X	X	X	X	(7)	X	(7)
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		X	X	X	X	(7)	X	(7)
27	Прочие распределение в пользу акционеров (участников)		X	(324)	X	X	X	-	(324)
29	Остаток на 31.12.2023 г., в том числе		26812	52729	-	-	(3277)	(24860)	51404



Генеральный директор  
Андреев Андрей Александрович  
(подпись)  
"29" марта 2024

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
27401385000	87528830	1087746789712	

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИК "ИнстаВектор"" (ООО "ИК "ИнстаВектор")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

236022, Калининградская обл, городской округ город Калининград, Мусоргского ул, дом № 10, корпус 44, офис 206

Годовая (квартальная)

Тыс.руб.

Код формы по ОКУД: 0420005

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1336	315
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-	-
5	Проценты полученные		1	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		21197	(35869)
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(3079)	(2683)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3253)	(2615)
11	Уплаченный налог на прибыль		(247)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(21000)	24500
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(5045)	(16353)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		1500	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	19963
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1500	19963
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(3545)	3609
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3737	128
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	192	3737

Генеральный директор

(должность руководителя)

Андреев Юрий  
Анатольевич  
(инициалы, фамилия)

"29" марта 2024



10

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

**Основная деятельность ООО «ИК «ИнстаВектор»**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1. 039-11737-100000 2. 027-14188-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1. Без ограничения срока действия 2. Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 05.11.2008 2. 30.06.2023
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Брокерская деятельность 2. Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ООО «Инста Медиа Груп». Бенефициар-Шарипов Ильдар Наилевич 12.05.1987 года рождения, место рождения: Казань, Республика Татарстан, Россия.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	236022, Калининградская область, г. Калининград, ул. Театральная, д. 30, офис 509
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Отсутствует
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Отсутствует

11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Отсутствует
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	236022, Калининградская область, г. Калининград, ул. Мусоргского, д. 10, к. 44, офис 206
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	236022, Калининградская область, г. Калининград, ул. Мусоргского, д. 10, к. 44, офис 206
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	10
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

**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

Ном ер ст роки	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.	<p>Основное влияние на результаты деятельности Общества оказывает ситуация на финансовом рынке.</p> <p>Объем ВВП России за 2023 год, по первой оценке, составил в текущих ценах 171,041 триллиона рублей. Индекс физического объема ВВП относительно 2022 года составил 103,6%. Индекс-дефлятор ВВП за 2023 год по отношению к ценам 2022 года составил 106,3%". Основной вклад в рост ВВП — 2,9 п. п. — внесло конечное потребление домохозяйств. Потребительская активность росла на фоне увеличения доходов граждан. Реальные располагаемые доходы (то есть доходы за вычетом инфляции и обязательных платежей — налогов, оплаты ЖКХ, процентов по кредитам), по оценке Росстата, в 2023 году выросли на 5,4%. Росли как зарплаты наемных работников, так и предпринимательские доходы населения. За 2023 год беспрецедентно выросла занятость. Количество занятых россиян достигло 74,2 млн. человек, что на 2 млн, или 3%, выше, чем было в конце 2022 года. Росту ВВП также помогла быстрая адаптация экспортеров нефти к ограничениям, введенным в конце 2022 — начале 2023 года: эмбарго ЕС на российскую нефть и нефтепродукты, ценовому потолку в \$60 за баррель. Добыча нефти снизилась лишь на 1%, а ее экспорт продолжал генерировать валюту, необходимую для стабилизации внутреннего рынка.</p> <p>Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в сложившихся условиях. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических ожиданий.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением 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», в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ). При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации.</p> <p>При отражении финансовых инструментов используются методы оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Для депозитов - оценка по амортизированной стоимости.</li> <li>2. Для ценных бумаг – по справедливой стоимости</li> </ol> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.</p>

3	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась
4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Характер сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Существенное влияние ретроспективно го применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	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 ООО «ИК «Инста Вектор» (далее-Общество). Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества.
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления отчетности. Оценки и допущения пересматриваются на регулярной основе. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: 1. Депозиты в кредитных организациях. 2. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. 3. Дебиторская задолженность. 4. Резервы-оценочные обязательства.

3	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 1, 3, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p> <p>В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество применяет МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. После первоначального признания в зависимости от намерений руководства, финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости или в категорию активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Общество оценивает справедливую стоимость финансового инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке.</p>
4	<p>МСФО (IAS) 21</p>	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p> <p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.</p> <p>Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.</p> <p>Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.</p>
5	<p>МСФО (IAS) 1</p>	<p>Непрерывность деятельности</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 31.12.2023 составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической деятельности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Намерений у руководства о ликвидации или прекращения коммерческой деятельности нет.</p>
6	<p>МСФО (IAS) 29</p>	<p>Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений в общей покупательной способности рубля</p> <p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались.</p>
<p>Раздел II. Изменения в учетной политике</p>		
7	<p>МСФО (IAS) 8</p>	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименованием МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применены новые МСФО обеспечивает более надежную</p> <p>Деятельность по управлению ценными бумагами в Учетную политику Компании на 2023 год ведена глава 18. Бухгалтерский учет операций с имуществом, полученным в доверительное управление.</p>

		и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на коррективы текущего и предыдущего периода)	
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Выпущенные стандарты и поправки, вступающие в силу с 01.01.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»,</li> <li>- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательства по аренде при операциях продажи с обратной арендой»,</li> <li>- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»,</li> <li>- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков».</li> </ul> <p>Досрочное применение стандартов, вступающих в силу с 01.01.2024, не планируется.</p> <p>Стандарты и поправки, вступившие в силу с 01.01.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</li> <li>- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»</li> <li>- Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» и «Международная налоговая реформа – общие правила Компонента 2 (Pillar 2)»</li> </ul> <p>Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по справедливой стоимости.
10	МСФО (IAS)	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банка	Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной на

	1, МСФО (IFRS) 7	х-нерезидентах	сумму прочих расходов (затраг по сделке). После первоначального признания де-нежные средства, выданные (размещенные) по договорам займа и договорам банковского вклада оцениваются по амортизированной стоимости.
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 финансовый актив, включая затраты по сделке, оценивается по цене сделки. Далее оценка осуществляется по справедливой стоимости. Для определения справедливой стоимости используются цены основного рынка (ПАО Московская Биржа) цена закрытия (LEGACLOSEPRICE) на момент окончания торговой сессии на дату оценки при условии подтверждения ее корректности.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы этой категории первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая понесенные затраты по сделке. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прочего совокупного дохода. Процентный доход по долговым финансовым инструментам, классифицируемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки и признается в составе прибыли и убытков как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, классифицируемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, используются методом эффективной процентной ставки и признаются в составе прибыли и убытков как финансовый доход. Прибыль и убытки по долевым финансовым инструментам, классифицируемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли и убытков, когда у Компании возникает право на получение платежей, и вероятно, что платежи будут получены. Все прочие факторы изменения справедливой стоимости учитываются в прочем совокупном доходе до момента прекращения признания финансовых вложений или их обесценения, когда накопленные прибыли и убытки переходят из состава прочих совокупных доходов в состав прибыли и убытков (действует до 01.01.2023). Прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости, представленные в составе прочего совокупного дохода, включают любой соответствующий валютный компонент. Компания применяет требования относительно обесценения, изложенные в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости при условии: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором

	<u>ФО (IFRS) 7</u>	м денежных потоков; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	<u>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27</u>	Общество учитывает инвестиции в дочерние и ассоциированные организации по первоначальной стоимости, которая не подлежит последующей переоценке по мере первоначального признания.
15	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и последующего учета прочих активов учитываются по первоначальной стоимости с учетом резервов на обесценение.
16	<u>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</u>	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Обязательства общества не подлежат реклассификации.
17	<u>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</u>	Средства клиентов по брокерским операциям оцениваются по амортизированной стоимости, расчет по методу ЭСП в зависимости от рынка.
18	<u>МСФО (IAS) 32</u>	Активы и обязательства не взаимозачитываются, за исключением случаев, когда это требуется применимым законодательством или разрешается применимым законодательством в сфере бухгалтерского учета. Доходы и расходы представляются отдельно, за исключением случаев, когда взаимозачет требуется применимым законодательством или разрешается применимым законодательством в сфере бухгалтерского учета, либо прибыли, убытки и сопутствующие расходы, возникающие в результате единообразных или аналогичных операций и событий, не являются существенными
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	<u>МСФО (IFRS)</u>	Хеджирование потоков денежных средств (опи- сание типа хеджирования, характера хеджируе- мого актива)
		Не применяется

	<u>7</u>	мых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
20	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
21	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	<u>МСФО (IAS) 40</u>	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменению которой признаются в составе прибыли или убытка
23	<u>МСФО (IAS) 40</u>	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	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Инвестиционное имущество находится в собственности Организации.</li> <li>2. Предназначено для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга)).</li> <li>3. Предназначено для получения доходов от прироста стоимости этого имущества или того и другого, но не для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях.</li> <li>4. Продажа инвестиционного имущества в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества Организацией не планируется.</li> </ol>
24	<u>МСФО (IAS) 40</u>	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующим опытом оценки, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории	Оценка объектов инвестиционного имущества базируется на профессиональном суждении Общества, исходя из справедливой стоимости инвестиционного имущества.

	ии и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>		
25	МСФО (IAS) 16 Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения
26	МСФО (IAS) 16 Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Ко всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16 Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования (в годах): Группа № 1 «Земля» - бессрочно Группа № 2 «Здания» - 50 -100 Группа № 3 «Транспортные средства» - 2 – 5 Группа № 4 «Мебель» - 3 - 10 Группа № 5 «Офисное и компьютерное оборудование» -3 - 5 Группа №6 «Прочие основные средства» -2 - 10
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>		
28	МСФО (IAS) 38 Определение и состав нематериальных активов	Объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы. Первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Группы: программное обеспечение, лицензии, прочие.
29	МСФО (IAS) 1 База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации и стоимости переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО Раскрытие для каждого класса активов с неопределенной стоимостью	Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о не

	<u>(IAS)</u> <u>38</u>	деленным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	возможности надежно определить срок полезного использования актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного материального актива и способ его амортизации.
31	<u>МСФО</u> <u>(IAS)</u> <u>38</u>	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или срока действия индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить экономические выгоды.
32	<u>МСФО</u> <u>(IAS)</u> <u>1</u>	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	<u>МСФО</u> <u>(IAS)</u> <u>1, МСФО (IAS) 19</u>	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 возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
34	<u>МСФО</u> <u>(IAS)</u> <u>19</u>	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Организация формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.
35	<u>МСФО</u> <u>(IAS)</u> <u>19</u>	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении	Не применяются планы с установленными выплатами
			Не применяется

	текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Не применяется
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, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Бухгалтерский учет запасов Организация регулируется: Положением Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залогов, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях»; МСФО (IAS) 2 "Запасы".
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и Учетной политикой Общества.
39	МСФО (IFRS) 16	По состоянию на отчетную дату у Организации имеется договор краткосрочной аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Если срок аренды не превышает 12 месяцев, либо арендуемый базовый актив имеет низкую стоимость то Общество использует освобождения, предусмотренные МСФО (IFRS) 16 и учитывает платежи по операционной аренде напрямую в

		ства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	составе прибыли или убытка.
40	<u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказания услуг Обществу в момент признания расходов по приобретению товаров, услуг  Расход по прочим (хозяйственным) операциям признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: - расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота; - сумма расхода может быть определена; - отсутствует неопределенность в отношении признания расхода.  В отношении работ и услуг неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия результатов работ, оказания услуг.
41	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составлен из номинальной стоимости долей его участников и может быть увеличен за счет дополнительных взносов. Добавочный капитал также формируется из дополнительных взносов участников Общества. Уставный и добавочный капиталы отражаются по первоначальной стоимости.
42	<u>МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не вправе приобретать доли (части долей) в своем уставном капитале, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. Доля участника Общества, исключенного из Общества, переходит к Обществу. Затратами Общества является действительная стоимость доли, рассчитанная исходя из стоимости чистых активов Общества.
43	<u>МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не формируется.
44	<u>МСФО (IAS) 12</u>	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при наличии вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Организация 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

		<p>ию.</p> <p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.</p> <p>Активы и обязательства по отложенному налогообложению признаются в размере произведенных налоговых убытков или временных разниц на ставку налогообложения.</p> <p>Величина отложенного налогового актива (обязательства) подлежит пересчету:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок;</li> <li>- в случае изменения требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов.</li> </ul> <p>Расчет ОНО и ОНА Организация осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).</p>
<p>45</p> <p>МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32</p>	<p>Порядок отражения дивидендов</p>	<p>Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и подлежащим образом одобрены.</p>

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Тыс.руб.  
Таблица 5.1

№ строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1		3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	192	-	192	3737	-	3737
2	Итого	192	-	192	3737	-	3737

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 0 тыс. рублей. Совокупная сумма этих остатков составила 192 тыс. рублей (на 01.01.2023 года: 3737 тыс. рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2023 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 0 тыс. рублей (на 01.01.2023 года: 0 тыс. рублей).

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Тыс.руб.  
Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023г.		31.12.2022г.	
		1	2	3	4
1	Денежные средства	192	-	3	4
2	Итого	192	-	192	3737

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

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

Таблица 6.1

Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	31.12.2022г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	26426	7870
2	Итого	<b>26426</b>	<b>7870</b>

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

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2

Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	<b>6907</b>	<b>7870</b>
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6770	6577
3	нефинансовых организаций	137	1293
4	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	<b>19519</b>	-
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	19519	-
6	Итого	<b>26426</b>	<b>7870</b>

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

**Долевые инструменты,  
оцениваемые по справедливой стоимости через прочий  
совокупный доход**

Таблица 9.1  
Тыс.руб.

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1	2	3	4
1	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5904	5913
2	Итого	<b>5904</b>	<b>5913</b>

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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Тыс.руб.  
Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023г.			На 31.12.2022г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3474	4	3470	132948	133	132815
3	<b>Итого</b>	<b>3474</b>	<b>4</b>	<b>3470</b>	<b>132948</b>	<b>133</b>	<b>132815</b>

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 0 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года: в 0 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 0 тыс. рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 0 тыс. рублей (на 01.01.2023 года: 0 тыс. рублей), или 0 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года: 0 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 0 тыс. рублей (на 01.01.2023 года: 0 рублей).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

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

Тыс. Руб.  
Таблица 10.2

№	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги к редитных орга низаций и бан ков -нерезиде нтов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банках с банковских счетов для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банках с банковских счетов для клирингового обеспечения	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантимальный фонд), разнесенные по клиринговому обеспечению	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с клиринговыми операциями	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с клиринговыми операциями	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с клиринговыми операциями	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с клиринговыми операциями	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми инструментами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Полная балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	20169	-	-	-	-	-	-	-	5489	-	25657	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по котировкам ожидаются в течение 12 месяцев	-	20169	-	-	-	-	-	-	-	5489	-	25657	-	-

9/

3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	22230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22347	-	243276
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 1 2 месяцев	-	22230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22347	-	243576
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(42398)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93887)	-	(136286)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 1 2 месяцев	-	(42398)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93887)	-	(136286)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132948	-	132948
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132948	-	132948

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

Тыс. Руб.  
Таблица 10.2

Наименование показателя	Долговые и ценные бумаги и кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийного фонда), разнесенные в кредитный фонд (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), разнесенные в кредитный фонд (гарантийный фонд)	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с клиринговыми операциями (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с клиринговыми операциями (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с клиринговыми операциями (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с клиринговыми операциями (гарантийный фонд)	Сделки обратного репозитинга с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132948	-	132948
2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132948	-	132948



едитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев																		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

Таблица 10.3  
Тыс. Руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного обеспечения (гарантийный фонд) клиринговых организаций	Средства индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд) клиринговых организаций	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с кредитными операциями с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, связанных с кредитными операциями с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки и обратные репо с кредитными операциями	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	133	-	133



8	даемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-	4
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												

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

Таблица 10.3  
Тыс. Руб.

Но мер ст рок и	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги к кредитных орга низациях организаций и ба нков-нере зидентов	Депозиты в кредит ных орга низациях и банках- нерезиден тах	Средства на клир инговых банковск их счетах для исп олнения обязатель ств и ин дивидуал ьного кл ирингово го обеспе чения	Средства на клир инговых банковск их счетах для исп олнения обязатель ств и ин дивидуал ьного кл ирингово го обеспе чения	Средства на клир инговых банковск их счетах для исп олнения обязатель ств и ин дивидуал ьного кл ирингово го обеспе чения	Средства коллект ивного к лирингов ого обеспе чения (г арантийн ый фонд)	Средства индивид уального клиринго вого обеспе чения, (г печения, размещен ные во в клады в кредитны х органи зациях	Средства в клири нговых о рганизац иях, пред назначен ные для исполнен ия обяза тельств, д опущенн ых к кли рингу, и индивиду ального к лирингов ого обесп ечения	Средства в клири нговых о рганизац иях, пред назначен ные для исполнен ия обяза тельств, д опущенн ых к кли рингу, и индивиду ального к лирингов ого обесп ечения	Средства в клири нговых о рганизац иях, пред назначен ные для исполнен ия обяза тельств, д опущенн ых к кли рингу, и индивиду ального к лирингов ого обесп ечения	Сделки о братного репо с кр едитным и органи зациями и банками -нерезид ентами другими финансо выми акт ивами	Расчеты о верителе й ( комите тов) по брокерски м операц иям с цен ными бу магами и другими финансо выми акт ивами	Прочие с редства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	3	-	-	-	-	-	-	-	5	-	8		
2	финансовые а	-	3	-	-	-	-	-	-	-	5	-	8		





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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1  
Тыс. Руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	2	-	2
2	Итого	-	-	-	2	-	2

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

Таблица 12.2  
Тыс. Руб.

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	2					2

	на начало отчетного периода, в том числе:								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2							2
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)							(2)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(2)							(2)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0,00							0,00
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0,00							0,00

**Выверка изменений полной балансовой стоимости  
дебиторской задолженности 2022г.**

Таблица 12.2  
Тыс. Руб.

Но мер стр оки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсион- ным опера- циям, произ- водным фи- нансовым ин- струментам, операциям с ценными бу- магами	Дебиторская задолженность по финансо- вой аренде	Прочая деби- торская за- долженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0					0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0					0
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	2					2
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2					2
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2					2
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2					2

**Примечание 17. Инвестиционное имущество**

**Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости**

Таблица 17.1  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	<b>12132</b>			<b>12132</b>
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	<b>12132</b>			<b>12132</b>
3	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	<b>(188)</b>			<b>(188)</b>
4	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	<b>11944</b>			<b>11944</b>
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	<b>11944</b>			<b>11944</b>
6	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	<b>11944</b>			<b>11944</b>
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	<b>11944</b>			<b>11944</b>





**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 20.1  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	362	-	362	321	-	321
2	Итого	<b>362</b>	<b>-</b>	<b>362</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>321</b>

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

**Средства клиентов**

Тыс. руб.  
Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	100360	-	100360
2	Итого	<b>-</b>	<b>100360</b>	<b>-</b>	<b>100360</b>

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Тыс. руб.  
Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	-	20676
2	сделки репо		
3	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения		
4	Итого	-	<b>20676</b>

### Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	0%	Март 2023года

### Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

### Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Тыс. руб.  
Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	-	-	-	24	24
2	Создание резервов	-	-	-	27	27
3	Восстановление неиспользованных резервов				(24)	(24)
4	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	-	-	-	27	27

28.1.1. Некредитная финансовая организация создала резервы в размере 27 тысяч рублей в отношении аудиторской проверки. Ожидается, что резерв, созданный на 31.12.2023 года, будет полностью использован или восстановлен к маю 2024 года, когда истечет срок аудиторской проверки.

### Примечание 29. Прочие обязательства

#### Прочие обязательства

Тыс. руб.  
Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	159	161
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	526	532
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
4	Итого	685	692

#### Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 26812 тысяч рублей (на 01.01.2022 года: 26812 тысяч рублей).

#### Примечание 31.

##### Управление капиталом

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

31.2. В течение 12 месяцев 2022 года и 12 месяцев 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.4. На 31.12.2023 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 29376 тыс. руб. (на 31.12.2022: 22672 тыс. руб.).

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

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 12 месяцев 2023 года**

Тыс. руб.  
Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(210)	5528			5318
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(210)	5528			5318



1	Финансовые активы, в том числе:	1	(11200)	46	-	(11153)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1	(7800)	46	-	(7753)
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	(3400)	-	-	(3400)
4	Итого	1	(11200)	46	-	(11153)

**Примечание 34. Процентные доходы  
Процентные доходы**

Тыс. руб.  
Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	654	(201)
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	653	-
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	(201)
4	Итого	654	(201)

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

Тыс. руб.  
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	133			133
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(129)			(129)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	4			4

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.

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

Таблица 37.1  
Тыс. Руб.

Но мер стр оки	Наименование показателя	Средства в к редитных орг анизациях и банках-нерез идентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская зад олженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидае- мые кредитные убытки на 01.01.2022	8			8
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного ре- зерва) под ожидаемые кредитные убытки	125			125
3	Оценочный резерв под ожидае- мые кредитные убытки на на 31.12.2022 г.	<b>133</b>			<b>133</b>

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.

**Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него**

Тыс. руб.

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости и имущества	(3384)	(188)
2	Итого	(3384)	(188)

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

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

Таблица 39.1  
Тыс. Руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1957	-
2	Итого	1957	-

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

Тыс. руб.  
Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
1	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1329	316
2	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	1	0
3	Итого	1330	316
4	Всего	<b>1330</b>	<b>316</b>

**Примечание 42. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

Тыс. руб.  
Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3518	3117
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	783	662
3	Расходы по пенсионному плану	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
5	Прочее	14	25
6	Итого	<b>4315</b>	<b>3804</b>

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 12 месяцев 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 783 тысячи рублей (за 12 месяцев 2022 года: 662 тысяч рублей).

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Тыс. руб.  
Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	83	13
2	Расходы по аренде	255	286
3	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	1104
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	244	224
5	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	3	2
6	Штрафы, пени	0	0
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	99	59
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	88	63
9	Прочие административные расходы	1232	893
10	Итого	<b>2004</b>	<b>2644</b>

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

Тыс. руб.  
Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	1500	-
2	Итого	1500	-

**Примечание 47.1. Аренда**

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Краткосрочная аренда

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

Тыс. руб.  
Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	<b>255</b>	<b>286</b>
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	255	286
3	Итого отток денежных средств	<b>255</b>	<b>286</b>

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Тыс. руб.  
Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 20223 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	166	-
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	643	(2597)

4	Итого, в том числе:	809	(2597)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(2)	256
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	810	(2853)

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

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

Тыс. руб.  
Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3932	(17751)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	786	(3550)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	24	698
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	24	698
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убыт	-	-

	ками			
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды			
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-	-
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	810		(2853)

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

Тыс. руб.  
Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1.	Расходы будущих периодов	15	(14)		29
2.	Резерв на обесценение по депозитам в кредитных организациях	-	-	-	-
3.	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	136	(2)	-	138
4.	Резерв под обесценение по аудиту	5	0	-	5
5.	Переоценка доли в ООО «Фикс Дилилинг»	819		2	817

6.	Резерв дебиторской задолженности	0	(26)	-	26
7.	Положительная переоценка ценных бумаг	0	(226)	-	226
8.	Положительная переоценка облигаций	21	21	-	-
9.	<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>998</b>	<b>(246)</b>	<b>2</b>	<b>1242</b>
10.	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6190	(332)	-	6522
11.	<b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b>	<b>7188</b>	<b>(578)</b>	<b>2</b>	<b>7764</b>
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12.	Положительная переоценка ценных бумаг	(66)	(66)	-	-
13.	<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>(66)</b>	<b>(66)</b>		<b>-</b>
14.	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7121	(644)	2	7764
15.	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	<b>7121</b>	<b>(644)</b>	<b>2</b>	<b>7764</b>

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

Тыс. руб.  
Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2021 г.
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Расходы будущих периодов	29	6		23
2	Резерв на обесценение по депозитам в кредитных организациях	-	0	-	0
3	Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений работникам	138	12	-	126
4	Резерв под обесценение по аудиту	5	1	-	4
5	Переоценка доли в ООО «Фикс Дилинг»	817		(256)	1073
6	Резерв дебиторской задолженности	26	25	-	1
7	Положительная переоценка ценных бумаг	226	226	-	-
8	<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>1242</b>	<b>269</b>	<b>(256)</b>	<b>1229</b>

9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6522	1227	-	5295
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7764	1496	(256)	6523
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Положительная переоценка ценных бумаг	-	1356		(1356)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	1356		(1356)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7764	2853	(256)	5167
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7764	2853	(256)	5167

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6  
Тыс.руб.

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

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	19519				
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	19519				
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	19519				
4	<b>Итого</b>	<b>19519</b>				

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

Таблица 52.12  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	192	-	-	192
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	<b>26426</b>	-	-	<b>26426</b>
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26426	-	-	26426
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	<b>5904</b>	-	-	<b>5904</b>
5	долевые инструменты	5904	-	-	5904
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	<b>3470</b>	-	-	<b>3470</b>
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3470	-	-	3470
8	дебиторская задолженность	-			-
9	Итого активов	<b>35992</b>	-	-	<b>35992</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					

10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
11	средства клиентов	-	-	-	-	-
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-
13	Итого обязательств	-	-	-	-	-
14	Чистая балансовая позиция	35992	-	-	-	35992

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

Таблица 52.12  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	3737	-	-	3737
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7870	-	-	7870
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7870	-	-	7870
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5913	-	-	5913
5	долевые инструменты	5913	-	-	5913

6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	132817	-	-	132817
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	132815	-	-	132815
8	дебиторская задолженность	2			2
9	Итого активов	150337	-	-	150337
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	121036	-	-	121036
11	средства клиентов	100360	-	-	100360
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	20676			20676
13	Итого обязательств	121036	-	-	121036
14	Чистая балансовая позиция	29301	-	-	29301

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

Таблица 52.13  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 10 лет	Более 10 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости,	100360								100360



2	денежные средства на расчетных счетах	192	-	-	192
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3470	-	-	3470
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3470	-	-	3470
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-
7	<b>Итого активов</b>	<b>3662</b>	-	-	<b>3662</b>
Раздел II. Обязательства					
8	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
9	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-
10	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
11	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
12	<b>Итого обязательств</b>	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>
13	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>3662</b>	-	-	<b>3662</b>

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

Таблица 52.14  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	3737	-	-	3737
2	денежные средства на расчетных счетах	3737	-	-	3737
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	132815	-	-	132815
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	132815	-	-	132815
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2			2
6	дебиторская задолженность клиентов	2			2
7	<b>Итого активов</b>	<b>136554</b>	-	-	<b>136554</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
8	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	100360			100360
9	средства клиентов по брокерским операциям с ценны	100360			100360

	ми бумагами и другими финансовыми активами					
10	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20676				20676
11	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	20676				20676
12	<b>Итого обязательств</b>	<b>121036</b>				<b>121036</b>
13	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>15518</b>				<b>15518</b>

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

Таблица 52.15  
Тыс. руб.

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие ва- люты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	192				192
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	<b>26426</b>				<b>26426</b>
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26426				26426

4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	<b>5904</b>				<b>5904</b>
5	долевые инструменты	5904				5904
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	<b>3470</b>				<b>3470</b>
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3470				3470
8	дебиторская задолженность	-				-
9	Итого активов	<b>35992</b>				<b>35992</b>
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-				-
11	средства клиентов	-				-
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-				-
13	Итого обязательств	-				-
14	Чистая балансовая позиция	<b>35992</b>				<b>35992</b>

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

Таблица 52.15  
Тыс. руб.

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие ва- люты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	3737				3737
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7870				7870
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7870				7870
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5913				5913
5	долевые инструменты	5913				5913
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	132817				132817
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	132815				132815

8	дебиторская задолженность	2				2
9	Итого активов	150337				150337
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	121036				121036
11	средства клиентов	100360				100360
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	20676				20676
13	Итого обязательств	121036				121036
14	Чистая балансовая позиция	29301				29301

**Примечание 56. Справедливая стоимость  
финансовых инструментов**

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

Таблица 56.1  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26426	8560	5904	40890
2	финансовые активы, в том числе:	26426	-	5904	32330
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26426	-	-	26426
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26426	-	-	26426
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	6771	-	-	6771
6	долевые ценные бумаги нефинанс	137	-	-	137

	овых организаций						
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	19519				19519	
8	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	5904	5904	5904	
9	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	5904	5904	5904	
10	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	-	-	5904	5904	5904	
11	нефинансовые активы, в том числе:	-	8560	-	-	8560	
12	инвестиционное имущество	-	8560	-	-	8560	

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

Таблица 56.1  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдений на регулируемых рынках (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:	7870	11944	5912	25727
2	финансовые активы, в том числе:	7870	-	5912	13783
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7870	-	-	7870
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	7870	-	-	7870
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	6577	-	-	6577
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1293	-	-	1293
7	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через	-	-	5912	5912

80

	прочий совокупный доход, в том числе:						
8	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	5912	5912	5912	5912
9	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	-	-	5912	5912	5912	5912
10	нефинансовые активы, в том числе:	-	11944	-	-	11944	11944
11	инвестиционное имущество	-	11944	-	-	11944	11944

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2023 года**

Таблица 56.2  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8560	-	-	-	-
2	нефинансовые активы, в том числе:	8560	-	-	-	-

3	инвестиционное имущество	8560	Сравнительный метод	Данные из открытых источников, СМИ		
---	--------------------------	------	---------------------	------------------------------------	--	--

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2022 года**

Таблица 56.2  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11944	-	-	-	-
2	нефинансовые активы, в том числе:	11944	-	-	-	-
3	инвестиционное имущество	11944	Сравнительный метод	Данные из открытых источников, СМИ		

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

Таблица 56.3  
Тыс. руб.

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:	5904	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	5904	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5904	-	-	-	-	-
4	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5904	-	-	-	-	-
5	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5904	Метод чистых активов	Скорректированные активы и обязательства	-	-	-

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

Таблица 56.3  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (среднее взвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5912	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	5912	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5912	-	-	-	-	-
4	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5912	-	-	-	-	-
5	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5912	Метод чистых активов	Скорректированные активы и обязательства	-	-	-

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

Таблица 56.6  
Тыс. руб.

Но мер стр оки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, исполь- поль- зующая данные наблю- даемых рынков (в уро- вень 2)	Модель оценки, ис- пользующая значитель- ный объем ненаблюда- емых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оце- ниваемые по справедливой стоимости, в том числе:			3470	3470	3470
2	финансовые активы, оце- ниваемые по амортизиро- ванной стоимости, в том числе:		-	3470	3470	3470
3	средства в кредитных организациях и бан- ках-нерезидентах, в том числе:		-	3470	3470	3470

4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3470	3470	3470
---	--	---	------	------	------

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

Таблица 56.6  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюденияемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			132817	132817	132817
2	финансовые активы, оце-		-	132817	132817	132817

	ниваемые по амортизированной стоимости, в том числе:							
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	132815	132815	132815	132815	132815	132815	132815
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	132815	132815	132815	132815	132815	132815	132815
5	дебиторская задолженность, в том числе:	2	2	2	2	2	2	2
6	дебиторская задолженность клиентов	2	2	2	2	2	2	2
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	121036	121036	121036	121036	121036	121036	121036
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	121036	121036	121036	121036	121036	121036	121036
9	средства клиентов, в том числе:	100360	100360	100360	100360	100360	100360	100360
10	средства клиентов по	100360	100360	100360	100360	100360	100360	100360

	брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	20676	20676	20676	20676	20676	20676
12	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	20676	20676	20676	20676	20676	20676

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31.12.2023 года**

Таблица 58.1  
Тыс. руб.

Ном ер ст роки	Наименование п оказателя	Материнское п редприятие	Дочерние пр едприятия	Совместно к онтролируем ые предприя тия	Ассоциирова нные предпр иятия	Ключевой уп равленческий персонал	Компании по общим кон тролем	Прочие связа нные сторон ы	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязател ьства	-	-	-	-	361	-	-	361

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводила операции со своим ключевым управленческим персоналом на 31.12.2023 года: 361 тыс. руб. (31.12.2022 года: 330 тыс. руб.).

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

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

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31.12. 2023 года 0 тысяч рублей (на 31.12. 2022 года: 0 тысяч рублей).

**Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31.12.2022 года**

Таблица 58.1  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании по договору с общим контролем	Прочие стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, оценываемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20676							20676
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	20676							20676
3	Прочие обязательства	-	-	-	-	330	-	-	330

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводила операции со своим ключевым управленческим персоналом на 31.12.2022 года: 330 тыс. руб. (31.12.2021 года: 283 тыс. руб.), со своими основными акционерами на 31.12.2022 года: 20676 тыс. руб. (31.12.2021 года: 0 тыс. руб.)

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31.12. 2022 года (на 31.12.2021 года: 0 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тысяч рублей на 31.12. 2022 года (на 31.12.2021 года: 0 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31.12. 2022 года 0 тысяч рублей (на 31.12. 2021 года: 0 тысяч рублей).

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 31.12.2023 года**

Таблица 58.2  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	1329	-	-	1329

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 31.12.2022 года**

Таблица 58.2  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	1386	-	-	1386

**Информация о размере вознаграждения ключевому  
управленческому персоналу**

Таблица 58.3  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1329	1386

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

Существенным событием после отчетной даты является снижение справедливой стоимости инвестиционного имущества в сумме 1830000,00 рублей в связи с продажей (Договор купли-продажи земельного участка от 22.01.2024 года) до даты составления годовой отчетности за 2023 год.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Андреев Ю.А.

« 29 » марта 2024 г.



