

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
АО «ДРАГА»
за 2023 год

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ДРАГА»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ДРАГА» (полное наименование: Акционерное общество «Специализированный регистратор – Держатель реестров акционеров газовой промышленности»; ОГРН 1037739162240), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Дебиторская задолженность

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы дебиторской задолженности, а также значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. Резерв под ожидаемые убытки представляет собой оценку руководством ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности в соответствии с применяемой методикой.

Соответствующая информация представлена в Примечаниях 4 (пункт 13), 12, 52 (таблицы 52.6, 52.14) в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

В рамках наших аудиторских процедур мы:

- изучили внутренние документы Организации в отношении методики расчета оценочного резерва под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности, оценили соответствие методики требованиям положений Банка России;
- проанализировали значительные допущения, используемые Организацией при построении модели оценки ожидаемых кредитных убытков;
- на выборочной основе провели детальное тестирование в отношении полноты формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Организацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность, или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения,

содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров Организации, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском

заклучении, 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.

Руководитель Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 28.04.2023
(ОРНЗ 21706002663)



Коротких
Елена Владимировна

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706002696)

Собко
Юлия Анатольевна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»;
ОРНЗ 11606074492

12 апреля 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288565000	40094956	1037739162240	7704011964

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2023 г.**

Акционерное общество "Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности"

АО "ДРАГА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **197110, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ, округ Петровский, ул Большая Зеленина, д.8 к.2 литера А, помещение 42Н**

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 238 909	1 594 074
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		26	26
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	26	26
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		104 572	53 409
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	58 443	6 700
11	дебиторская задолженность	12	46 128	46 709
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	2 136	
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	658	703
17	Нематериальные активы	18	13 506	7 109
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	178 953	74 268
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	13 155	26 598
20	Отложенные налоговые активы	48	48 129	48 139
21	Прочие активы	20	67 590	15 578
22	Итого активов		2 667 633	1 819 903
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 066 553	1 361 481
27	средства клиентов	23	1 925 646	1 319 629
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	133 122	30 076
30	кредиторская задолженность	26	7 786	11 776

33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	24 556	2 518
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 554	2 171
36	Прочие обязательства	29	52 124	20 354
37	Итого обязательств		2 144 788	1 386 524
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
40	Резервный капитал	30	2 000	2 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		500 845	411 379
52	Итого капитала		522 845	433 379
53	Итого капитала и обязательств		2 667 633	1 819 903

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2024 г.



(подпись)

Ахматов Игорь Владимирович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288565000	40094956	1037739162240	7704011964

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Акционерное общество "Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности", АО "ДРАГА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 197110, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ, округ Петровский, ул. Большая Зеленина, д.8 к.2 литера А, помещение 42Н

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		203 715	103 254
4	процентные доходы	34	203 415	102 688
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		4	
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	296	566
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	437 662	461 889
16	Расходы на персонал	42	(289 693)	(277 746)
17	Прямые операционные расходы	43	(92 610)	(108 782)
18	Процентные расходы	44	(5 392)	(3 166)
20	Общие и административные расходы	46	(83 861)	(82 407)
22	Прочие доходы	47	745	3 230
23	Прочие расходы	47	(3 768)	(3 542)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		166 798	92 733
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(34 874)	(20 135)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(35 481)	(20 364)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	607	228
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		131 924	72 598
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		131 924	72 598

Генеральный директор

(должность руководителя)

29 марта 2024 г.



(подпись)

Ахматов Игорь Владимирович

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
40288565000	40094956	1037739162240	7704011964

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Акционерное общество "Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности"
АО "ДРАГА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 197140, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ, округ Петровский, ул Большая Зеленная, д.8 к.2 литера А, помещение 42Н

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервы и капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционером (участником)	Резерв переоценки инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости и через прибыль или убыток, связанно с изменением кредитного рейтинга	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не связанно с изменением фиксированными платежами	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не связанно с изменением фиксированными платежами	Резерв хеджирования валютных рисков, оценываемый по справедливой стоимости	Резерв хеджирования валютных рисков, оценываемый по справедливой стоимости	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого	
																	11
1	2																18
1	Остаток на 01.01.2022 г.		20 000		2 000											381 337	403 337
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		20 000		2 000											381 337	403 337
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															72 598	72 598

11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров в (участников)	49																		(36 396)	(36 396)
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)																			(6 160)	(6 160)
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.		20 000																	411 379	433 379
15	Остаток на 01.01.2023 г.		20 000																	411 379	433 379
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный		20 000																	411 379	433 379
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																			131 924	131 924
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров в (участников)	49																		(36 299)	(36 299)
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)																			(6 160)	(6 160)
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:		20 000																	500 845	522 845

(Handwritten signature in purple ink)



Генеральный директор Ахматов Игорь Владимирович
 (должность руководителя) (инициалы, фамилия)

Отчетность не кредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код не кредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288565000	40094956	1037739162240	7704011964

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

Акционерное общество "Специализированный регистратор - Держатель реестров акционеров газовой промышленности"

АО "ДРАГА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **197110, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ, округ Петровский, ул Большая Зеленина, д.8 к.2 литера А, помещение 42Н**

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		463 256	504 989
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(158 953)	(177 616)
5	Проценты полученные		151 687	101 824
6	Проценты уплаченные		(2 916)	(3 166)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		606 092	995 017
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(264 411)	(285 086)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(60 223)	(28 213)
11	Уплаченный налог на прибыль		(6 201)	(36 214)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3 450	(1 501)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		731 780	1 070 035
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(12 446)	(7 165)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(7 284)	(1 698)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(19 730)	(8 863)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(36 299)	(36 396)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(30 921)	(21 890)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		4	

44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(67 216)	(58 286)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		644 835	1 002 885
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 594 074	591 189
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 238 909	1 594 074

Генеральный директор

(должность, должность)

29 марта 2024



(подпись)

Ахматов Игорь Владимирович

(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	10-000-1-00291
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	26 декабря 2003 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не приостанавливалась
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ПАО «Газпром». Наименование конечного бенефициара не раскрывается. В соответствии с положением п. 2 статьи 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 115-ФЗ обязанность по выявлению и ведению списка бенефициарных владельцев не распространяется на юридические лица в которых Российская Федерация владеет более 50 % акций. Доля Российской Федерации в капитале ПАО «Газпром» составляет более 50%.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	197229, Россия, г. Санкт-Петербург, Вн.тер.г. муниципальный округ Лахта-Ольино, пр-кт Лахтинский, д. 2, к. 3, стр. 1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	6
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	197110, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ,ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОКРУГ ПЕТРОВСКИЙ,УЛ БОЛЬШАЯ ЗЕЛЕНИНА, Д. 8, К. 2, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 42Н
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	197110, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ,ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ОКРУГ ПЕТРОВСКИЙ,УЛ БОЛЬШАЯ ЗЕЛЕНИНА, Д. 8, К. 2, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 42Н
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	136
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения в внешней среде, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>В III-IV кварталах 2023 года в российской экономике наблюдалось быстрое восстановление внутреннего спроса, поддержанное высоким ростом кредитной активности. На фоне сокращения валютной выручки экспортеров и роста спроса на импорт произошли ослабление рубля и усиление волатильности на валютном рынке. Для ограничения инфляционных рисков Банк России с июля 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5 до 16%. Банк России ожидает, что реальный и финансовый секторы сохранят устойчивость в условиях повышенных ставок, которые будут наблюдаться в среднесрочной перспективе. Устойчивости реального сектора способствует его относительно низкий долг (на 1 июля 2023 года долг нефинансовых компаний в Российской Федерации составил 50,6% ВВП, долг граждан — 20,4% ВВП, государственный долг — 16,1% ВВП). Банковский сектор характеризуется высоким уровнем процентной маржи (4,8% за III квартал 2023 года) и значительным буфером капитала, что позволит обеспечить его устойчивость к реализации процентного риска и возможных внешних рисков. Регуляторы, инвесторы и эмитенты приняли новую геополитическую реальность, у рынка выросли отложенные инвестиции к санкционной теме, в условиях отсутствия явных негативных новостей и при поддержке высоких цен на нефть и слабеющего рубля отечественный рынок акций продемонстрировал значительный восстановительный рост, максимально приблизившись к уровням начала 2022 года 4 сентября 2023 года, когда индекс МосБиржи достиг годового максимума на отметке 3287,34 пункта. Таким образом российский рынок продемонстрировал в 2023 году безостановочный 8 месячный рост, что стало, пожалуй, своеобразным рекордом за всю его историю. Дополнительными драйверами рыночного роста стали рекордные дивиденды, выплаченные весной и летом нефтяниками и банками, зарождающийся бум IPO и редомициляция компаний. В III-IV кварталах 2023 года в российской экономике наблюдалось быстрое восстановление внутреннего спроса, поддержанное высоким ростом кредитной активности. На фоне сокращения валютной выручки экспортеров и роста спроса на импорт произошли ослабление рубля и усиление волатильности на валютном рынке. Для ограничения инфляционных рисков Банк России с июля 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5 до 16%. Банк России ожидает, что реальный и финансовый секторы сохранят устойчивость в условиях повышенных ставок, которые будут наблюдаться в среднесрочной перспективе. Устойчивости реального сектора способствует его относительно низкий долг (на 1 июля 2023 года долг нефинансовых компаний в Российской Федерации составил 50,6% ВВП, долг граждан — 20,4% ВВП, государственный долг — 16,1% ВВП). Банковский сектор характеризуется высоким уровнем процентной маржи (4,8% за III квартал 2023 года) и значительным буфером капитала, что позволит обеспечить его устойчивость к реализации процентного риска и возможных внешних рисков. Регуляторы, инвесторы и эмитенты приняли новую геополитическую реальность, у рынка выросли отложенные инвестиции к санкционной теме, в условиях отсутствия явных негативных новостей и при поддержке высоких цен на нефть и слабеющего рубля отечественный рынок акций продемонстрировал значительный восстановительный рост, максимально приблизившись к уровням начала 2022 года 4 сентября 2023 года, когда индекс МосБиржи достиг годового максимума на отметке 3287,34 пункта. Таким образом российский рынок продемонстрировал в 2023 году безостановочный 8 месячный рост, что стало, пожалуй, своеобразным рекордом за всю его историю. Дополнительными драйверами рыночного роста стали рекордные дивиденды, выплаченные весной и летом нефтяниками и банками, зарождающийся бум IPO и редомициляция компаний.</p> <p>В 2023 году продолжалась геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая в последствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международная система SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидается дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Возможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленные в Российской Федерации для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОС БУ») в соответствии с Законом 402-ФЗ и Постановлением 532-П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. С 1 января 2018 г. Общество осуществило переход на План счетов, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года №486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и отраслевые стандарты бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций (далее – "ОС БУ").
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет имущества, обязательства и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте РФ (рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике. Активы Общества в соответствии с ОС БУ и иными нормативными актами Банка России оцениваются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в соответствии с условиями договора.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	-
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	-

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество не формировало суждения, оказавшие существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Общество не формировало суждения, оказавшие существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской отчетности.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты по совершению сделки включаются в стоимость приобретения финансовых активов и обязательств за исключением инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением финансового результата в состав прибыли или убытка. Метод ЭСП при расчете процентного дохода применяется только к долгосрочным долговым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, по итогам каждого квартала тестируются на наличие объективных признаков обесценения.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Доходы от переоценки средств в иностранной валюте, определяются как: - увеличение рублевого эквивалента актива, в том числе требования; - уменьшение рублевого эквивалента обязательства. Р асходы от переоценки средств в иностранной валюте определяются как: - уменьшение рублевого эквивалента актива, в том числе требования; - увеличение рублевого эквивалента обязательства. На начало и конец отчетного периода активов и обязательств в иностранной валюте нет. Переоценка не проводилась.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Учетная политика, принимаемая в российской организации, исходит из того, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства предприятия будут погашаться в установленном порядке.

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество учитывает изменения в расчетных оценках, за исключением случаев корректировки статей капитала, перспективно посредством включения в прибыль или убыток: - в периоде, когда изменение имело место, если оно влияет только на данный период; - в периоде, когда изменение имело место, и в будущих периодах, если оно влияет как на этот, так и на будущие периоды.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p> <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>С 2024 г. при составлении финансовой отчетности обязательны к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утверждённый приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.</p> <p>Два новых стандарта вступят в силу: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».</p> <p>Будут изменены 4 стандарта.</p> <p>В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» классификация некоторых обязательств на краткосрочные или долгосрочные может измениться (например, конвертируемый долг). Кроме того, компаниям может потребоваться предоставить новую информацию по обязательствам, на которые распространяются ковенанты.</p> <p>Внесены изменения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы лучше отвечать информационным потребностям пользователей. Поправки вводят требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует от продавцов-арендаторов переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, которые были заключены с 2019 года.</p> <p>Общество считает, что вступление в силу указанных выше новых стандартов и поправок не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p>
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>С 2024 г. при составлении финансовой отчетности обязательны к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утверждённый приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.</p> <p>Два новых стандарта вступят в силу: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».</p> <p>Будут изменены 4 стандарта.</p> <p>В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» классификация некоторых обязательств на краткосрочные или долгосрочные может измениться (например, конвертируемый долг). Кроме того, компаниям может потребоваться предоставить новую информацию по обязательствам, на которые распространяются ковенанты.</p> <p>Внесены изменения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы лучше отвечать информационным потребностям пользователей. Поправки вводят требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует от продавцов-арендаторов переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, которые были заключены с 2019 года.</p> <p>Общество считает, что вступление в силу указанных выше новых стандартов и поправок не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, включая краткосрочные банковские депозиты, с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p> <p>При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам.</p> <p>Прочими расходами (затратами по сделке), связанными с выдачей (размещением) денежных средств по договору займа или договору банковского вклада признаются все дополнительные расходы (затраты), которые непосредственно связаны с выдачей (размещением) денежных средств по указанным договорам. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае выданного (размещенного) займа или депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке).</p> <p>При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям.</p> <p>В случае отличия ЭСП, определенной (расчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора.</p> <p>в случае превышения рыночной процентной ставки над ставкой ЭСП, рассчитанной по условиям договора, Обществом признается в бухгалтерском учете расход</p> <p>в случае превышения ставки ЭСП, рассчитанной по условиям договора, над рыночной процентной ставкой, Обществом признается в бухгалтерском учете доход.</p> <p>На основании профессионального суждения процентная ставка по договору займа или договору банковского вклада может быть признана рыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора займа или договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По займу или банковскому вкладу, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП.</p> <p>Общество формирует резерв под обесценение денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под обесценение и при необходимости корректирует его. Резерв оценивается по формуле:</p> $\text{Резерв} = \text{Сумма денежных средств, размещенных по договору банковского вклада (или депозит, или МНО)} * \text{PD} * \text{LGD}$ <p>PD — вероятность дефолта LGD — вероятность невозврата денежных средств</p> <p>PD определяется с учетом кредитного риска банка, для банков с государственным участием принимается 0,01% LGD для банков с государственным участием принимается равным 0.</p>
----	--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков в денежных средств</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. В качестве рыночной ЭСП Обществом принимается по договорам выданных займов - безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММББ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Существенной признается разница в 20 %. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15 Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента представления.</p> <p>Дебиторская задолженность, возникающая в валюте Р.Ф., отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности. Для отражения резерва по дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами используется упрощенный подход, при котором на задолженность со сроком возникновения до 90 дней – резервы не начисляются, а со сроками свыше 90 дней – начисляется резерв в размере 30% от суммы долга.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	-	-
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	-	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	Все обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Кредиторская задолженность, возникающая в валюте Р.Ф., отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	-	-

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество - недвижимое (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся в собственности Общества (полученное при осуществлении уставной деятельности) и предназначенное для получения доходов от: (1) арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), (2) простота стоимости этого имущества, (3) или того и другого
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	-

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет: для объектов основных средств, признанных готовыми - 100 000 рублей
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество устанавливает (на дату ввода в эксплуатацию) в соответствии с классификационной группой основных средств: Здания и сооружения - 50 лет, Транспорт - 5 лет, Вычислительная техника и офисное оборудование - 3 года, Производственный и хозяйственный инвентарь - 2 года.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть ежегодно определена <p>Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием Общества (организационные расходы), интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду</p> <p>Состав: Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии, торговые марки, деловая репутация.</p>
29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>С стоимость приобретения за вычетом амортизации. Для определения минимального (инвентарного) объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта нематериального актива, устанавливается стоимостной критерий в размере от 10 000 (десяти тысяч) рублей без учета налога на добавленную стоимость.</p>
30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>-</p>
31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Для компьютерного программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право пользования программным обеспечением – 2 года, для нематериальных активов стоимостью до 100 000 (сто тысяч) рублей, 5 лет, если стоимость нематериальных активов от 100 000 (ста тысяч) рублей, но не более срока действия лицензионного договора. Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p>
32	МСФО (IAS) 38	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>-</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</p>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников, не включенные в оплату труда. Обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанного Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).</p>

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	-
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	-
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	-
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Перевод объектов основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в следующем порядке:</p> <p>стоимость переводимого объекта основных средств уменьшается на сумму накопленной амортизации по данному объекту и сумму ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке.</p> <p>Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Увеличение дисконтированной стоимости расходов на продажу долгосрочных активов с течением времени признается процентным расходом в порядке, установленном для таких расходов и отражается по Дт счета 71103 "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" в корреспонденции со счетом 62001 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p> <p>Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращения признания осуществляется Обществом на основании профессионального суждения, формируемого с учетом вышеизложенных критериев, в том числе учитывая характеристики долгосрочных активов, предназначенных для продаж.</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство по отпускам работников. Величина оценочного обязательства по каждому работнику рассчитывается, как произведение количества дней заработанного отпуска на дату признания обязательства, умноженного на средний дневной заработок.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости</p> <p>.Арендатор должен признавать затраты, в составе первоначальной стоимости актива в форме права пользования в момент возникновения у него обязанности в отношении таких затрат. На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество производит пересмотр срока аренды или изменение оценки опциона на продление договора. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам.</p>

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество пользуется правом не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет стоимость не более 300 тыс. руб. Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Общество исключает кредиторскую задолженность из бухгалтерского баланса с момента погашения задолженности, т.е. с момента исполнения обязательств, предусмотренных договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по исторической стоимости
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается по исторической стоимости. Размер резервного капитала составляет 2 000 тыс. руб. (не менее 5% от уставного капитала).
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Если Общество объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, Общество не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакое обязательство не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	197		197	94		94
2	Денежные средства в пути	1		1			
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 238 711		2 238 711	1 593 004		1 593 004
5	Прочие денежные средства				976		976
6	Итого	2 238 909		2 238 909	1 594 074		1 594 074

Денежные средства по состоянию на 31.12.2023 года в размере 2 238 711 тыс. руб. находятся на счетах в Банк ПБ (АО). Из них 1 925 646 тыс. руб. это средства для выплаты дивидендов по соглашениям на выплату дивидендов с акционерными обществами, реестры которых ведет АО "ДР АГЛ". Денежные средства не ограничены в использовании.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 238 909	1 594 074
5	Итого	2 238 909	1 594 074

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 593 004		1 069	1 594 074

3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 593 004		1 069	1 594 074
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	69 625 928		11 764	69 637 692
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	69 625 928		11 764	69 637 692
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(68 980 222)		(12 636)	(68 992 857)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(68 980 222)		(12 636)	(68 992 857)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 238 711		198	2 238 909
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 238 711		198	2 238 909

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

Таблица 5.4
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	590 495		694	591 189
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	590 495		694	591 189
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	63 581 259		14 812	63 596 071
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	63 581 259		14 812	63 596 071
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(62 578 750)		(14 436)	(62 593 186)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(62 578 750)		(14 436)	(62 593 186)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 593 004		1 069	1 594 074
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 593 004		1 069	1 594 074

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

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

Таблица 6.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	26	26
6	Итого	26	26

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26	26
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	26	26
12	Итого	26	26

В составе финансовых активов учитывается ценная бумага – акция, в кол-ве 1 шт., эмитированная АО НРД. Доход от финансового актива в 2023 году составил 4 тыс. руб. Доход от финансового актива в 2022 году отсутствует

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
12	Прочее	58 443		58 443	6 700		6 700
13	Итого	58 443		58 443	6 700		6 700

В составе средств в кредитных организациях отражаются начисленные, но не полученные процентные доходы по банковским договорам. Общества имеет договор с Банк ППБ (АО) о неснижаемых остатках на расчетных счетах.

Средний доходный процент в 2023 году составил 9,5%, в 2022 году составил 9,5%. Значительный рост доходного процента связан с ростом объема размещаемых средств. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52.

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

Таблица 10.2

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 клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд); размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в обратном репозитории кредитных организаций и банках-нерезидентах	Сделки с обратным репозиторием операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Расчеты доверителя и комитента (в) 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		6 700										6 700	
3	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		6 700										6 700	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		203 415										203 415	
8	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		203 415										203 415	
11	Грещращение признания финансовых активов, в том числе:		(151 672)										(151 672)	

Номер строки	Наименование показателя	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
			Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (континентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства			
13	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		(151 672)												(151 672)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		58 443												58 443
38	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		58 443												58 443

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

Таблица 10.2

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банках для исполнения обязательств и индивидуальное клиринговое обеспечение	Средства на клиринговых банках в счетах коллективного клирингового обеспечения	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в обратном репозитории кредитных организаций и банками-нерезидентами	Сделки обратного репозитория с брокерскими операциями с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Расчеты доверителя и комитента (в) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
															1
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		5 843												5 843
3	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		5 843												5 843
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		102 688												102 688
8	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		102 688												102 688
11	Преращение признание финансовых активов, в том числе:		(101 832)												(101 832)

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 обязательства	Средства на клиринговых банковских счетах коллективно-клирингового обязательства	Средства коллективно-клирингового обязательства (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обязательства, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обязательства	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в обратном репозитории кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителем (комитентом) 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
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		(101 832)										(101 832)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		6 700										6 700
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		6 700										6 700

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	44 569	865	43 704	46 497	1 922	44 575
6	Прочая дебиторская задолженность	225 942	223 518	2 424	225 651	223 518	2 134
7	Итого	270 511	224 383	46 128	272 148	225 439	46 709

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по ведению реестра владельцев ценных бумаг в сумме 44 569 тысяч рублей (на 31.12.2022г.: 46 497 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	46 497				225 651	272 148
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 497				225 651	272 148
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	468 912				335 175	804 087

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	468 912					335 175	804 087
11	Префакшение признания финансовых активов, в том числе:	(469 820)					(334 885)	(804 705)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(469 820)					(334 885)	(804 705)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 020)						(1 020)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 020)						(1 020)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	44 569					225 942	270 511
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44 569					225 942	270 511

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

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	52 419				224 704	277 124
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 419				224 704	277 124
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	497 680				351 051	848 731
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	497 680				351 051	848 731

11	Префращение признания финансовых активов, в том числе:	(502 568)				(350 104)	(852 672)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(502 568)				(350 104)	(852 672)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 035)					(1 035)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 035)					(1 035)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	46 497				225 651	272 148
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 497				225 651	272 148

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

Таблица 12.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 922				223 518	225 439
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 922				223 518	225 439
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	383					383

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	383					383
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	(395)					(395)
13	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(395)					(395)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 044)					(1 044)
18	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 044)					(1 044)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	865				223 518	224 383
38	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	865				223 518	224 383

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

Таблица 12.3

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 711				223 518	226 228
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 711				223 518	226 228
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 040					1 040
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 040					1 040
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	(794)					(794)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(794)					(794)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 035)					(1 035)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 035)					(1 035)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 922				223 518	225 439
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 922				223 518	225 439

Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него и капитальные вложения в него

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 г., в том числе:	747			747
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 331			1 331
3	накопленная амортизация	(584)			(584)
11	Амортизация	(44)			(44)
18	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	703			703
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 331			1 331
20	накопленная амортизация	(629)			(629)
22	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	703			703
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 331			1 331
24	накопленная амортизация	(629)			(629)
32	Амортизация	(44)			(44)
39	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	658			658
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 331			1 331
41	накопленная амортизация	(673)			(673)

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	356	617
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(60)	(51)
5	Итого	296	566

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	15 430	476	12	15 918
2	Накопленная амортизация	(7 603)	(460)	(12)	(8 075)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	7 827	16		7 843
5	Затраты на создание	1 698			1 698
8	Амортизационные отчисления	(2 416)	(16)		(2 432)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	7 109			7 109
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	17 128	476	12	17 615
15	Накопленная амортизация	(10 019)	(476)	(12)	(10 507)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	17 128	476	12	17 615
15.2	Накопленная амортизация	(10 019)	(476)	(12)	(10 507)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	7 109			7 109
18	Затраты на создание	9 234			9 234
20	Выбытие	(2 110)		(12)	(2 122)
21	Амортизационные отчисления	(727)		12	(715)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	13 506			13 506
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	24 251	476		24 727
28	Накопленная амортизация	(10 746)	(476)		(11 221)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	13 506			13 506

НМА с неопределенным сроком службы на 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности						Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	16 697	23 102	2 317	6 261	50 707					99 084		
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 851	82 156	8 535	8 832	79 017					204 391		
3	накопленная амортизация	(9 155)	(59 054)	(6 218)	(2 571)	(28 310)					(105 307)		
5	Поступление		3 695	3 200	363						7 258		
9	Выбытие		(3 920)								(3 920)		
10	Амортизация	(860)	(3 589)	(819)	(384)	(22 501)					(28 154)		
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	15 836	19 287	4 699	6 240	28 206					74 268		
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 851	81 931	10 513	9 195	79 017					206 507		
23	накопленная амортизация	(10 015)	(62 643)	(5 814)	(2 955)	(50 811)					(132 239)		
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	15 836	19 287	4 699	6 240	28 206					74 268		
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 851	81 931	10 513	9 195	79 017					206 507		
27	накопленная амортизация	(10 015)	(62 643)	(5 814)	(2 955)	(50 811)					(132 239)		
29	Поступление		13 887			123 840					137 727		

31	Переклассификация в активы, включенные в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	(2 136)									(2 136)
33	Выбытие	(1 381)	(386)								(1 766)
34	Амортизация	(789)	(945)	(435)	(21 301)						(29 139)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	12 911	3 367	5 805	130 745						178 953
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	21 549	10 127	9 195	202 857						338 165
47	накопленная амортизация	(8 638)	(6 760)	(3 390)	(72 112)						(159 212)

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	178 953	74 268
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	178 953	74 268

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	61 398		61 398	7 142		7 142
2	Расчеты с персоналом	434		434	131		131
3	Расчеты по социальному страхованию	486		486	37		37
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	367		367	1 303		1 303
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 610		4 610	6 657		6 657
6	Запасы	255		255	215		215
10	Прочее	40		40	95		95
11	Итого	67 590		67 590	15 578		15 578

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:	92	11	568			671
2	стоимость (или оценка)	92	11	568			671
4	Поступление (создание)	2 181	1 442	4 232			7 856
8	Признание в составе расходов	(2 073)	(1 440)	(4 800)			(8 313)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	201	14				215
13	стоимость (или оценка)	201	14				215
15	Балансовая стоимость 01.01.2023 г, в том числе:	201	14				215

16	стоимость (или оценка)	201	14			215
18	Поступление (создание)	124	1 650		2 485	4 260
22	Признание в составе расходов	(95)	(1 638)		(2 485)	(4 219)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:	230	25			255
27	стоимость (или оценка)	230	25			255

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	1 925 646	1 319 629
6	Итого	1 925 646	1 319 629

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

Таблица 24.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	133 122	30 076
15	Итого	133 122	30 076

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

Таблица 26.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	18	79
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	4 554	7 754
7	кредиторская задолженность перед клиентами	4 554	7 754
19	Прочая кредиторская задолженность	3 213	3 943
20	Итого	7 786	11 776

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения раскрывается в Таблице 52.13 Примечания 52. Справедливая стоимость кредиторской задолженности и по уровням исходных данных и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрывается в Таблице 56.6 Примечания 56.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	6	5
3	Расчеты по социальному страхованию	27 640	2 649
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	9 867	10 226
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14 612	7 473
11	Итого	52 124	20 354

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2022г.	20 000 000	20 000				20 000
4	Остаток на 31.12.2022г.	20 000 000	20 000				20 000
5	На 01.01.2023г.	20 000 000	20 000				20 000
8	На 31.12.2023г.	20 000 000	20 000				20 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 20 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 20 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость один рубль за одну акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

Минимальный размер собственных средств для регистраторов равен 100 000 тысяч рублей. Размер собственных средств рассчитывается Обществом ежемесячно и сравнивается с установленным. В течение 2023 года размер собственных средств был больше минимального установленного размера. Информация о размере собственных средств раскрывается на сайте Общества не позднее 30 дней по окончании месяца. На 31.12.2023 размер собственных средств составил 327 095 тысяч рублей (на 31.12.2022 – 286 975 тысяч рублей)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	203 415	102 688
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	203 415	102 688
15	Итого	203 415	102 688

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

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

Таблица 37.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023			225 439	225 439
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			(179)	(179)
3	Средства, списанные как безнадежные			(878)	(878)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023			224 383	224 383

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

Таблица 37.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022			226 228	226 228
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			246	246
3	Средства, списанные как безнадежные			(1 035)	(1 035)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022			225 439	225 439

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

Таблица 38.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	356	617
6	Расходы на содержание имущества	(60)	(51)
8	Итого	296	566

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	112 449	108 724
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	69 158	63 700
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	402	184
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	130 857	154 287
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	12 040	17 002
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	1 973	1 964
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	46 396	50 945
15	Итого	373 275	396 805
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	4 274	2 523
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		74
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	60 113	62 487
55	Итого	64 387	65 085
56	Всего	437 662	461 889

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	226 590	220 169
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	62 539	57 269
5	Прочее	565	307
6	Итого	289 693	277 745

Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 19 873 тысячи рублей (за 2022 год: 18 208 тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 62 442 тысячи рублей (за 2022 год: 57 274 тысячи рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	91 750	107 798
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	859	983
12	Итого	92 610	108 782

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	5 392	3 166
7	Итого	5 392	3 166

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 839	3 848
2	Амортизация основных средств	30 701	32 119
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 837	2 432
4	Расходы по аренде	5 208	6 226
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	5 892	4 678
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 099	2 568
7	Расходы по страхованию	1 758	2 107
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 058	1 271
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 230	4 341
11	Представительские расходы	63	54
12	Транспортные расходы	1 143	1 379
13	Командировочные расходы	1 760	1 859
14	Штрафы, пени		1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 375	1 515
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	478	644
17	Прочие административные расходы	20 421	17 367
18	Итого	83 861	82 407

Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2023 год 60 тысяч рублей (за 2022 год: 51 тысячу рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами. Инвестиционного имущества не приносящего доход нет. Вознаграждение аудитора за аудит 2023 года составляет 750 тыс. руб. без НДС, в расходах 2023 года учтено 250 тыс. руб.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	280	
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	179	
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		19
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	287	833
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		2 376
8	Прочие доходы		2
9	Итого	745	3 230

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам		246
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 684	
5	Прочие расходы	2 085	3 296
6	Итого	3 768	3 542

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений Дата окончания договора аренды помещения в г. Москве 31.12.2007 года, если не одна из сторон не заявила о расторжении договора, то договор автоматически продлевается на 11 месяцев. Дата окончания договора аренды помещения в г. Санкт-Петербурге 30.09.2026 Срок аренды помещения в г. Казани 56 месяцев.	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	900 тыс. руб.	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Опцион на продление договоров аренды	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	По аренде в г. Москве произведен пересмотр стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде.	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	По договору аренды помещения в г. Санкт-Петербурге процентная ставка определена в размере 8,76% (дата расчета 01.10.2021) годовых на основании средневзвешенных кредитных ставок публикуемых на сайте Центрального Банка России. По договору аренды помещения в г. Казани процентная ставка определена в размере 9,09 % (дата расчета 22.05.2023) По договору аренды помещения в г. Москве процентная ставка определена в размере 13,45% годовых (дата расчета 01.10.2023) на основании средневзвешенных кредитных ставок публикуемых на сайте Центрального Банка России.	

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

Таблица 47.1.2

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	130 745	28 206
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	133 122	30 076

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

Таблица 47.1.3

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	6 416	6 292
2	проценты уплаченные	2 916	3 166
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1 711	1 583
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	1 789	1 543
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	30 921	21 890
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	30 921	21 890
7	Итого отток денежных средств	37 337	28 183

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	35 481	20 364
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(607)	(228)
4	Итого, в том числе:	34 874	20 136
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	34 874	20 135

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20

(в 2022 году: 20

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	166 798	92 733
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. % - 2022 г. %	33 360	18 547
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной налоговой системой учета:	1 514	1 589
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1)	
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 515	1 589
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	34 874	20 135

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация нематериальных активов	23	9		32
2	Резерв отпусков	2 045	(72)		1 973
3	Резерв отпусков в части страховых взносов	527	5		532
4	Резерв по дебиторской задолженности	44 754	(50)		44 704
5	Убыток от продажи помещения	343	(22)		322
6	Финансовая аренда	447	119		567
7	Общая сумма отложенного налогового актива	48 139	(10)		48 129
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	48 139	(10)		48 129
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Амортизация основных средств	(2 171)	617		(1 554)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 171)	617		(1 554)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	45 968	607		46 575
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	45 968	607		46 575

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	36 299		36 396	
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(36 299)		(36 396)	
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	1, 81 495		1, 81 981	

Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год прибыль некредитной финансовой организации составила 1 31 924 тысяч рублей (за 2022 год: 72 598 тысяч рублей). В 2023 году дивиденды выплачивались при распределении прибыли за 2022 год в размере 36 299 тыс. руб., или 1,81 495 руб. на акцию.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.4
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:	58 443					58 443
12	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58 443					58 443
49	Итого	58 443					58 443

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.4
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:	6 700					6 700
12	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 700					6 700
49	Итого	6 700					6 700

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

Таблица 52.6
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	41 469	452	507	312	227 771	270 511
2	дебиторская задолженность клиентов	41 469	161	507	312	2 120	44 569
6	прочая дебиторская задолженность		290			225 651	225 942
25	Итого	41 469	452	507	312	227 771	270 511

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

Таблица 52.6
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	39 884	1 320	1 098	1 402	228 445	272 148
2	дебиторская задолженность клиентов	39 884	381	1 098	1 402	3 732	46 497
6	прочая дебиторская задолженность		939			224 713	225 651
25	Итого	39 884	1 320	1 098	1 402	228 445	272 148

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

Таблица 52.8
Тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	2 238 909				
2	денежные средства на расчетных счетах	2 238 711				
4	прочие денежные средства	198				
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 443				
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58 443				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					270 511
39	дебиторская задолженность клиентов					44 569
43	прочая дебиторская задолженность					225 942

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

Таблица 52.8
Тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 594 074				
2	денежные средства на расчетных счетах	1 593 004				
4	прочие денежные средства	1 069				
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 700				
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 700				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					272 148
39	дебиторская задолженность клиентов					46 497
43	прочая дебиторская задолженность					225 651

Расчетные счета открыты в Банке ГПБ (АО). Для определения кредитного рейтинга банка использовался рейтинг рейтингового агентства "Эксперт РА". Банку присвоен рейтинг по российской национальной шкале на уровне гцАА+ со стабильным прогнозом.

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

Таблица 52.12
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 238 909			2 238 909
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26			26
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26			26
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104 572			104 572
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58 443			58 443
11	Дебиторская задолженность	46 128			46 128
16	Прочие активы	67 590			67 590
17	Итого активов	2 411 096			2 411 096
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 066 553			2 066 553
22	средства клиентов	1 925 646			1 925 646
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	133 122			133 122
25	кредиторская задолженность	7 786			7 786
27	Прочие обязательства	52 124			52 124
28	Итого обязательств	2 118 678			2 118 678
29	Чистая балансовая позиция	292 418			292 418

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

Таблица 52.12

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 594 074			1 594 074
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26			26
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26			26
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 409			53 409
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 700			6 700
11	Дебиторская задолженность	46 709			46 709
16	Прочие активы	15 578			15 578
17	Итого активов	1 663 087			1 663 087
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 361 481			1 361 481
22	средства клиентов	1 319 629			1 319 629
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 076			30 076
25	кредиторская задолженность	11 776			11 776
27	Прочие обязательства	20 354			20 354
28	Итого обязательств	1 381 834			1 381 834
29	Чистая балансовая позиция	281 252			281 252

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

Таблица 52.13
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 925 646							1 925 646
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		1 925 646							1 925 646
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			133 122						133 122
20	обязательства по аренде			133 122						133 122
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 786								7 786
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	18								18
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	4 554								4 554
40	прочая кредиторская задолженность	3 213								3 213
42	Итого обязательств	7 786	1 925 646	133 122						2 066 553

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

Таблица 52.13
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 319 629							1 319 629
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		1 319 629							1 319 629
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			30 076						30 076
20	обязательства по аренде			30 076						30 076
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 776								11 776
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	79								79
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	7 754								7 754
40	прочая кредиторская задолженность	3 943								3 943
42	Итого обязательства	11 776	1 319 629	30 076						1 361 481

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

Таблица 52.14
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Сроки погашения			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 238 909			2 238 909
2	денежные средства на расчетных счетах	2 238 711			2 238 711
4	прочие денежные средства	198			198
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 443			58 443
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58 443			58 443
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46 128			46 128
65	Дебиторская задолженность клиентов	43 704			43 704
69	прочая дебиторская задолженность	2 424			2 424
70	Активы (активы в выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	2 136			2 136
71	Итого активов	2 345 616			2 345 616
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 925 646		1 925 646
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		1 925 646		1 925 646
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			133 122	133 122
91	обязательства по финансовой аренде			133 122	133 122

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			Свыше 1 года			Итого
		1	2	3	4	5	6	
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			7 786				7 786
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		18					18
104	кредиторская задолженность по торговым операциям		4 554					4 554
111	прочая кредиторская задолженность		3 213					3 213
113	Итого обязательств		7 786		1 925 646		133 122	2 066 553
114	Итого разрыв ликвидности		2 337 831		(1 925 646)		(133 122)	279 063

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			Свыше 1 года			Итого
		1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:		1 594 074					1 594 074
2	денежные средства на расчетных счетах		1 593 004					1 593 004
4	прочие денежные средства		1 069					1 069
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 700					6 700
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		6 700					6 700
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		46 709					46 709
65	Дебиторская задолженность клиентов		44 575					44 575
69	прочая дебиторская задолженность		2 134					2 134
71	Итого активов		1 647 482					1 647 482

Номер строки	Наименование показателя	Раздел II. Обязательства			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
		Раздел II. Обязательства			
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 319 629		1 319 629
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		1 319 629		1 319 629
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			30 076	30 076
91	обязательства по финансовой аренде			30 076	30 076
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 776			11 776
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	79			79
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	7 754			7 754
111	прочая кредиторская задолженность	3 943			3 943
113	Итого обязательств	11 776	1 319 629	30 076	1 361 481
114	Итого разрыв ликвидности	1 635 706	(1 319 629)	(30 076)	286 002

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

Таблица 52.15
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства а	2 238 909				2 238 909
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26				26
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26				26
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104 572				104 572
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58 443				58 443
11	Дебиторская задолженность	46 128				46 128
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	2 136				2 136
15.1	Прочие активы	67 590				67 590
16	Итого активов	2 413 232				2 413 232
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 066 553				2 066 553
21	средства клиентов	1 925 646				1 925 646
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	133 122				133 122
24	кредиторская задолженность	7 786				7 786
25.1	Прочие обязательства а	52 124				52 124
28	Итого обязательств	2 118 678				2 118 678
29	Чистая балансовая позиция	294 554				294 554

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

Таблица 52.15
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 594 074				1 594 074
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26				26
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26				26
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 409				53 409
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 700				6 700
11	дебиторская задолженность	46 709				46 709
15.1	Прочие активы	15 578				15 578
16	Итого активов	1 663 087				1 663 087
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 361 481				1 361 481
21	средства клиентов	1 319 629				1 319 629
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30 076				30 076
24	кредиторская задолженность	11 776				11 776
25.1	Прочие обязательства	20 354				20 354
26	Итого обязательств	1 381 834				1 381 834
27	Чистая балансовая позиция	281 252				281 252

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		26		26
2	финансовые активы, в том числе:		26		26
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и или убыток, в том числе:		26		26
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		26		26
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		26		26

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

Таблица 56.1

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		26		26
2	финансовые активы, в том числе:		26		26
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и или убыток, в том числе:		26		26
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		26		26
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов		26		26

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 г.

Таблица 56.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обновления
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26				
2	финансовые активы, в том числе:	26				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26				
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	26				

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 (сравнительные данные) на 31.12.2022 г.

Таблица 56.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обновления
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26				
2	финансовые активы, в том числе:	26				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26				
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	26				

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

Таблица 56.6
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		2 297 352	46 128	2 343 480	2 343 480
2	денежные средства, в том числе:		2 238 909		2 238 909	2 238 909
3	денежные средства в кассе		197		197	197
4	денежные средства в пути		1		1	1
5	денежные средства на расчетных счетах		2 238 711		2 238 711	2 238 711
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		58 443	46 128	104 572	104 572
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		58 443		58 443	58 443
20	прочее		58 443		58 443	58 443
29	дебиторская задолженность, в том числе:			46 128	46 128	46 128
31	дебиторская задолженность клиентов			43 704	43 704	43 704

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
35	прочая дебиторская задолженность		2 424		2 424	2 424
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			2 066 553	2 066 553	2 066 553
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			2 066 553	2 066 553	2 066 553
41	средства клиентов, в том числе:			1 925 646	1 925 646	1 925 646
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам			1 925 646	1 925 646	1 925 646
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			133 122	133 122	133 122
47	обязательства по аренде			133 122	133 122	133 122
55	кредиторская задолженность, в том числе:			7 786	7 786	7 786
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			18	18	18
60	кредиторская задолженность по торговым операциям			4 554	4 554	4 554
67	прочая кредиторская задолженность			3 213	3 213	3 213

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

Таблица 56.6
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		1 600 774	46 709	1 647 482	1 647 482
2	денежные средства, в том числе:		1 594 074		1 594 074	1 594 074
5	денежные средства на расчетных счетах		1 593 004		1 593 004	1 593 004
7	прочие денежные средства		1 069		1 069	1 069
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 700	46 709	53 409	53 409
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		6 700		6 700	6 700
20	прочее		6 700		6 700	6 700
29	дебиторская задолженность, в том числе:			46 709	46 709	46 709
31	дебиторская задолженность клиентов			44 575	44 575	44 575

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
35	прочая дебиторская задолженность		2 134		2 134	2 134
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 361 481	1 361 481	1 361 481
41	средства клиентов, в том числе:			1 319 629	1 319 629	1 319 629
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам			1 319 629	1 319 629	1 319 629
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:					
47	обязательства по аренде			30 076	30 076	30 076
55	кредиторская задолженность, в том числе:					
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			79	79	79
60	кредиторская задолженность по торговым операциям			7 754	7 754	7 754
67	прочая кредиторская задолженность			3 943	3 943	3 943

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.7
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество		658		658	658
3	Итого		658		658	658

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 56.7
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество		703		703	703
3	Итого		703		703	703

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1

Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства						2 238 711		2 238 711
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 231					82 810		93 041
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						58 443		58 443
11	дебиторская задолженность	10 231					24 366		34 598
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						1 923 815		1 923 815
24	средства клиентов						1 920 648		1 920 648
27	кредиторская задолженность						3 166		3 166
29	Прочие обязательства					855			855

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства						1 593 004		1 593 004
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 339					32 171		41 510
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						6 700		6 700
11	дебиторская задолженность	9 339					25 471		34 810
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						1 253 671		1 253 671
24	средства клиентов						1 248 311		1 248 311
27	кредиторская задолженность						5 359		5 359
29	Прочие обязательства					829			829

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, компаниями входящими под общим контролем ПАО Газпром. Эти операции в ключах выплаты в вознаграждения ключевому управленческому персоналу, оказание услуг по ведению реестра компаниям группы ПАО Газпром. Операции осуществлялись на рыночных условиях. Состав ключевого управленческого персонала: Генеральный директор, члены Совета директоров. По ключевому персоналу отражен резерв отпуска по Генеральному директору.

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

Таблица 58.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:						203 415		203 415
4	процентные доходы						203 415		203 415
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	51 202					226 172		277 375
16	Расходы на персонал					15 348			15 348

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

Таблица 58.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:						102 688		102 688
4	процентные доходы						102 688		102 688
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	58 181					257 706		315 887
16	Расходы на персонал					16 002			16 002

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	21 508	22 162

В ключевой управленческий персонал входит Генеральный директор Общества и Совет директоров. Вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 21 508 тыс. руб. Вознаграждение Совету директоров выплачено из чистой прибыли в 2023 году в размере 6 160 тыс. руб. (в 2022 году 6160 тыс. руб.).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не было.

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2024 г.



(подпись)

Ахматов Игорь Владимирович
(инициалы, фамилия)



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
передать _____ листов
Е.В. Коротких / Е.В. Коротких