

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества Инвестиционная компания «Либра Капитал».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества Инвестиционная компания «Либра Капитал» (ОГРН 1024840826933), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, включающего дополнительный бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации с учетом ретроспективного пересчета по состоянию на начало и конец предшествующего года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, 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, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества Инвестиционная компания «Либра Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и потоки денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

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» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с

АУДИТОР
Филатов Дмитрий Михайлович
ОРНЗ: 22006016021

этиmi 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.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его 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 аудируемого лица.

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

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

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 аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских

РУКОН ГФ

доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо 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 аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006016021



Филатов Дмитрий Михайлович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации-аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности №307 от 28.11.2022

13 марта 2024 года



Кишмерескин Андрей Витальевич

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
42401365000	29848277	1024840826933	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

И/И/О ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" / АО ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" И/И
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 398017, Липецкая обл, Липецк г, 9-го Мая ул, строение 10б

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	357	73
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		561 154	363 931
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	561 154	363 931
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		211 933	191 555
5	долевые инструменты	9	211 933	191 555
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		175 710	146 120
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	174 565	145 290
8	дебиторская задолженность	12	1 145	829
9	Нематериальные активы	18	1 628	1 975
10	Основные средства и капитальные вложения в них	19	25 696	18 676
11	Требования по текущему налогу на прибыль	48	468	384
12	Отложенные налоговые активы	48	7 037	5 727
13	Прочие активы	20	1 317	1 567
14	Итого активов		985 300	730 008
Раздел II. Обязательства				
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		976	2 096
16	средства клиентов	23	538	582
17	кредиторская задолженность	26	438	1 514
18	Прочие обязательства	29	1 118	1 163
19	Итого обязательства		2 094	3 258
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	30	14 000	14 000
21	Добавочный капитал	30	25 001	25 001
22	Резервный капитал	30	700	700
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		943 505	687 049
24	Итого капитала		983 206	726 750
25	Итого капитала и обязательств		985 300	730 008

Директор

(должность руководителя)

Дата подписи

05.03.2024



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
42401365000	29848277	1024840826933	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ)**

На "31" декабря 2023 г.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" / АО ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" И/И.
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 398017, Липецкая обл, Липецк г, 9-го Мая ул, строение 106

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

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	73	63
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		363 931	629 050
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	363 931	629 050
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		191 555	179 395
5	долевые инструменты	9	191 555	179 395
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		146 120	69 258
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	145 290	67 720
8	дебиторская задолженность	12	829	1 538
9	Нематериальные активы	18	1 975	156
10	Основные средства и капитальные вложения в них	19	18 676	19 545
11	Требования по текущему налогу на прибыль	48	384	1 645
12	Отложенные налоговые активы	48	5 727	3 321
13	Прочие активы	20	1 567	1 793
14	Итого активов		730 008	904 226
Раздел II. Обязательства				
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 096	2 892
16	средства клиентов	23	582	1 341
17	кредиторская задолженность	26	1 514	1 552
18	Прочие обязательства	29	1 163	681
19	Итого обязательств		3 258	3 573
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	30	14 000	14 000
21	Добавочный капитал	30	25 001	25 001
22	Резервный капитал	30	700	700
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		687 049	860 952
24	Итого капитала		726 750	900 653
25	Итого капитала и обязательств		730 008	904 226

Директор

(должность руководителя)

(подпись)

Инвестиционная компания «Либра Капитал»

Игорь Д. А. (инициалы, фамилия)

Дата подписи

05.03.2024

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
42401365000	29848277	1024840826933	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2023 г.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" / АО ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" И/ИЛИ АС
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 398017, Липецкая обл, Липецк г, 9-го Мая ул, строение 106

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		269 144	(155 684)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	230 115	(184 723)
3	процентные доходы	34	18 378	15 284
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		273	1 614
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	20 378	12 160
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	(18)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	716	757
8	Расходы на персонал	42	(16 679)	(15 598)
9	Прямые операционные расходы	43	(2 262)	(3 298)
10	Общие и административные расходы	46	(9 696)	(7 110)
11	Прочие доходы	47	14 394	8 541
12	Прочие расходы	47	-	(1 028)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		255 617	(173 419)
14	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	840	(484)
15	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(470)	(2 890)
16	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 310	2 406
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		256 456	(173 903)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		256 456	(173 903)

Директор _____
(должность руководителя)

Дата подписи 05.03.2024

(подпись)

Нижорашев Д. А. _____
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрционный номер
42401365000	29848277	1024840826133	0000000000

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" / АО ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" ИЛИ АО ИК "ЛИБРА КАПИТАЛ"

(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 398017, Липецкая обл., Липецк г. 9-го Мая ул., строение 106

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия) в купленных у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обимлемые кредитные убытки по долевым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, связанных с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по основанным трудовую деятельность, не ограниченными финансируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2022 г.		14 000	25 001	700											860 952	900 653
2	Остаток на 1 января 2022 г. пересмотренный		14 000	25 001	700											860 952	900 653
3	Прибыль (убыток) после налогообложения					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(173 803)	(173 803)
4	Остаток на 31 декабря 2022 г.		14 000	25 001	700											687 049	726 750
5	Остаток на 1 января 2023 г.		14 000	25 001	700											687 049	726 750
6	Остаток на 31 декабря 2022 г.		14 000	25 001	700											687 049	726 750
7	Прибыль (убыток) после налогообложения					x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	256 456	256 456
8	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе		14 000	25 001	700											943 505	983 206

Директор
(подпись руководителя)

Никоршев Д. А.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 05.03.2024



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		
	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер	
42401365000	29848277	1024840826933	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2023 г.

СТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" / АО ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЛИБРА КАПИТАЛ" И/У

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 398017, Липецкая обл, Липецк г, 9-го Мая ул, строение 106

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		46 682	24 396
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(10 573)	(590)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		8 385	10 868
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(10 672)	(8 323)
5	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	1 614
6	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(16 449)	(15 363)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(533)	(412)
8	Уплаченный налог на прибыль		(554)	(1 629)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(980)	(1 020)
10	Сальдо денежных потоков от операционной		15 306	9 540
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(140)	(1 920)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		159 163	80 489
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(174 044)	(88 100)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(15 021)	(9 531)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		285	10
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	73	63
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	357	73

Директор

(должность руководителя)

Дата подписи

05.03.2024



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-03776-100000, 045-07281-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.12.2000 г., 23.12.2003 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность, депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Oakforth Investments Limited (Оакфорс Инвестментс Лимитед), Бергер Станислав Феликсович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Петру Куприану,3. Атиену, Ларнака, Кипр
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	398017, Липецкая обл. Липецк г, 9-го Мая ул. строение 106
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	398017, Липецкая обл. Липецк г, 9-го Мая ул. строение 106
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>Официальный прогноз роста ВВП России в 2023 году у Минэкономразвития – 2,8%, у ЦБ – 3%. Основными драйверами выступили обрабатывающие производства, строительство и сельское хозяйство, а также высокий потребительский спрос. Безработица в России в уходящем году оказалась рекордно низкой – в октябре она достигла 2,9% экономически активного населения. Это один из самых низких показателей в мире. Но для бизнеса это создает проблемы, ведь потребности в рабочей силе у предприятий только растут. Для людей это означает повышение зарплат в тех сферах, где наблюдается наибольший дефицит кадров. И необходимость переобучения и повышения квалификации – в остальных. В условиях низкой рождаемости России также придется привлекать мигрантов. Однако власти признают, что гастарбайтеры не решат проблему. Главный вызов – это повышение производительности труда. Президент, подводя итоги года, сказал, что инфляция в России может быть выше 7,5%, ближе к 8%, но власти исходят из того, что ее удастся вернуть к целевому показателю в 4%. Для достижения этой цели ЦБ проводит жесткую политику, подняв к концу года ключевую ставку до 16%. И планирует удерживать ее на этом уровне до середины следующего года. Правительство в свою очередь принимает точечные меры на отдельных рынках. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.</p>

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	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	С 01.01.2018 года применяется Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Бухгалтерская (финансовая) отчетность, подготовлена на основании Положения N 532-П. Входящие остатки на 1 января 2022 года, сформированы в соответствии с нормативными правовыми актами Минфина России по ведению бухгалтерского учета и соответствующим данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 года, перенесены на счета Плана счетов бухгалтерского учета в НФО. Компания произвела оценку активов, обязательств и капитала, отраженных на соответствующих балансовых счетах Плана счетов бухгалтерского учета в НФО, на 1 января 2018 года согласно требованиям соответствующих отраслевых стандартов бухгалтерского учета, а также нормативных и иных актов Банка России, регламентирующих оценку активов, обязательств и капитала».
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо

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	Ретроспективное применение МСФО к отчетным периодам до 2022 года не производилось.
---	--------------	---	--

13

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	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
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)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации.</p> <p>Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности по статьям Уставный капитал и Основные средства, образованные обществом до 31.12.2002 года, в период гиперинфляционной экономики России пересчитывались согласно МСФО (IAS) 29
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось

15

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	Внесений изменений в учетную политику не планируется
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков.</p> <p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. <p>Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p>
----	---------------------------------	---	---

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p> <p>Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%</p>
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 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. Существенной признается разница в 20 %.</p> <p>После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения.</p> <p>В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.</p>

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	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 предоставления.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

20

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p> <p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> — недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики; — недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды. <p>Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества.</p> <p>По земельным участкам амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.</p> <p>На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов инвестиционного имущества, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. <p>В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</p>
----	---------------	--	---

21

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	<p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 10% от общей площади.</p> <p>Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

22

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

23

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 Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - возмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%</p>
----	---------------	--	---

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <p>— в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</p> <p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

25

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>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных 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, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>В Организации отсутствуют пенсионные планы</p>

26

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

22

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.</p> <p>Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.</p> <p>В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.</p> <p>Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. <p>Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; - ценности использования объекта. <p>Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>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. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: — себестоимости, определенной при первоначальном признании; — чистой цене продажи. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг.</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков.</p> <p>Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. <p>Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%.</p> <p>Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.
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	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p> <p>Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p> <p>Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 700 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.</p>

30

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода.</p> <p>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 никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	343	-	343	41	-	41
2	Денежные средства, переданные в доверительное управление	14	-	14	31	-	31
3	Итого	357	-	357	73	-	73

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у АО ИК "Либра Капитал" были размещены денежные средства на расчетных счетах в ПАО РОСБАНК, ПАО СБЕРБАНК и НКО АО "Национальный расчетный депозитарий" в сумме 343 (Триста сорок три тысячи) руб., на 31.12.2022 года у АО ИК "Либра Капитал" были размещены денежные средства на расчетных счетах в ПАО РОСБАНК, ПАО СБЕРБАНК и НКО АО "Национальный расчетный депозитарий" в сумме 41 (Сорок одна тысяча) руб. Денежные средства, переданные в доверительное управление на 31.12.2023 года составляют 14 (Четырнадцать тысяч) руб., на конец 2022 года составляли 31 (Тридцать одна тысяча) руб.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет.

Примечание 5 Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	357	73
2	Итого	357	73

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2023 г.

Таблица 5.4

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:	41	31	-	73
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41	31	-	73
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	456 520	10 218	-	466 738
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	456 520	10 218	-	466 738
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(456 219)	(10 234)	-	(466 453)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(456 219)	(10 234)	-	(466 453)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	343	14	-	357
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	343	14	-	357

34

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

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:	32	31	-	63
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32	31	-	63
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	512 960	3 000	-	515 960
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	512 960	3 000	-	515 960
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(512 950)	(3 000)	-	(515 950)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(512 950)	(3 000)	-	(515 950)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	41	31	-	73
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41	31	-	73

35

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	561 154	363 931
2	Итого	561 154	363 931

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

36

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	514 584	286 255
2	нефинансовых организаций	514 584	286 255
3	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	46 570	77 676
4	Правительства Российской Федерации	8 109	8 863
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 052	28 954
6	нефинансовых организаций	26 408	39 859
7	Итого	561 154	363 931

32

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	160	160
2	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	211 773	191 394
3	Итого	211 933	191 555

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	174 449	-	174 449	145 144	-	145 144
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	87	-	87	103	-	103
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	29	-	29	43	-	43
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	174 565	-	174 565	145 290	-	145 290

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у АО ИК "Либра Капитал" депозиты в кредитных организациях составляют 174 449 (Сто семьдесят четыре миллиона четыреста сорок девять тысяч) руб., что на 20% больше чем на 31.12.2022 года, и составляет 99% от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на конец 2023 года.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

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

Выбора измененной полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Прочие средства	Итого	
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на корреспондентских счетах для исполнения обязательств по кредитным обязательствам	Средства на корреспондентских счетах кредитных организаций и банков-нерезидентов (параллельный фонд)	Средства коллективного инвестирования (параллельный фонд)	Средства коллективного инвестирования (параллельный фонд)	Средства коллективного инвестирования (параллельный фонд)	Средства в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств по кредитным обязательствам и индивидуальности (параллельный фонд)	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств по кредитным обязательствам	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств по кредитным обязательствам (параллельный фонд)	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств по кредитным обязательствам	Итого
1	2													
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		145 144	-	-	-	103	-	-	11	43	15	145 200	
2	Финансовые инструменты, указанные в том числе:		145 144	-	-	-	103	-	-	-	43	-	145 200	
3	включая обязательства в течение 12 месяцев		1 078 458	-	-	-	97 190	-	-	-	82 875	-	1 268 323	
4	исключая обязательства в течение 12 месяцев		1 078 458	-	-	-	97 190	-	-	-	82 875	-	1 268 323	
5	в том числе:		(1 050 145)	-	-	-	(97 213)	-	-	-	(92 850)	-	(1 240 249)	
6	включая обязательства в течение 12 месяцев		(1 050 145)	-	-	-	(97 213)	-	-	-	(92 850)	-	(1 240 249)	
7	исключая обязательства в течение 12 месяцев		174 449	-	-	-	87	-	-	-	26	-	174 465	
8	в том числе:		174 449	-	-	-	87	-	-	-	26	-	174 465	
9	исключая обязательства в течение 12 месяцев		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Выбора измененной полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Прочие средства	Итого	
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на корреспондентских счетах для исполнения обязательств по кредитным обязательствам	Средства на корреспондентских счетах кредитных организаций и банков-нерезидентов (параллельный фонд)	Средства коллективного инвестирования (параллельный фонд)	Средства коллективного инвестирования (параллельный фонд)	Средства коллективного инвестирования (параллельный фонд)	Средства в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств по кредитным обязательствам и индивидуальности (параллельный фонд)	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств по кредитным обязательствам	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств по кредитным обязательствам (параллельный фонд)	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств по кредитным обязательствам	Итого
1	2													
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		87 509	-	-	-	95	-	-	11	116	11	87 720	
2	Финансовые инструменты, указанные в том числе:		87 509	-	-	-	95	-	-	-	116	-	87 720	
3	включая обязательства в течение 12 месяцев		555 332	-	-	-	122 230	-	-	-	191 050	-	668 121	
4	исключая обязательства в течение 12 месяцев		555 332	-	-	-	122 230	-	-	-	191 050	-	668 121	
5	в том числе:		(477 796)	-	-	-	(122 222)	-	-	-	(101 142)	-	(791 160)	
6	включая обязательства в течение 12 месяцев		(477 796)	-	-	-	(122 222)	-	-	-	(101 142)	-	(791 160)	
7	исключая обязательства в течение 12 месяцев		145 144	-	-	-	103	-	-	-	43	-	145 200	
8	в том числе:		145 144	-	-	-	103	-	-	-	43	-	145 200	
9	исключая обязательства в течение 12 месяцев		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин.-8%/Макс.-15,45%	Мин.-61дн./Макс.-366дн.	Мин.-5,25%/Макс.-8,1%	Мин.-89дн./Макс.-366дн.

16

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	777	-	777	634	-	634
2	Прочая дебиторская задолженность	1 073	705	368	1 223	1 028	195
3	Итого	1 850	705	1 145	1 857	1 028	829

42

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	634	-	-	195	829
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	634	-	-	195	829
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 105 013	-	-	73 398	1 178 412
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 105 013	-	-	73 398	1 178 412
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 104 871)	-	-	(73 548)	(1 178 419)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 104 871)	-	-	(73 548)	(1 178 419)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	323	323
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	323	323
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	777	-	-	368	1 145
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	777	-	-	368	1 145

43

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	1 358	-	-	180	1 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 358	-	-	180	1 538
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	812 805	-	-	393 956	1 206 761
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	812 805	-	-	393 956	1 206 761
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(813 529)	-	-	(392 913)	(1 206 442)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(813 529)	-	-	(392 913)	(1 206 442)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	(1 028)	(1 028)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(1 028)	(1 028)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	634	-	-	195	829
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	634	-	-	195	829

hh

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	623	-	-	623
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(467)	-	-	(467)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	156	-	-	156
4	Поступление	1 920	-	-	1 920
5	Амортизационные отчисления	(102)	-	-	(102)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 975	-	-	1 975
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	2 543	-	-	2 543
8	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(569)	-	-	(569)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	2 543	-	-	2 543
10	Накопленная амортизация	(569)	-	-	(569)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	1 975	-	-	1 975
12	Поступление	140	-	-	140
13	Амортизационные отчисления	(487)	-	-	(487)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 628	-	-	1 628
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	2 683	-	-	2 683
16	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(1 055)	-	-	(1 055)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 628	-	-	1 628

18.1.1. В 2023 г. была приобретена одна дополнительная лицензия к программному обеспечению "Сиситема внутреннего учета (FANSY-SPECTRE)" на сумму 140 (Сто сорок тысяч) руб. В 2022 г. были приобретены: программное обеспечение "Сиситема внутреннего учета (FANSY-SPECTRE)" и программное обеспечение "Система внутреннего учета депозитария (FANSY-DEPO)" на сумму 1 920 (Один миллион девятьсот двадцать тысяч) руб.

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	17 628	-	1 917	-	-	-	-	-	-	19 545
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 986	950	2 367	-	-	-	-	-	-	21 303
3	накопленная амортизация	(358)	(950)	(450)	-	-	-	-	-	-	(1 758)
4	Амортизация	(358)	-	(510)	-	-	-	-	-	-	(868)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	17 270	-	1 406	-	-	-	-	-	-	18 676
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 986	950	2 367	-	-	-	-	-	-	21 303
7	накопленная амортизация	(716)	(950)	(961)	-	-	-	-	-	-	(2 627)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	17 270	-	1 406	-	-	-	-	-	-	18 676
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 986	950	2 367	-	-	-	-	-	-	21 303
10	накопленная амортизация	(716)	(950)	(961)	-	-	-	-	-	-	(2 627)
11	Выбытие	-	(497)	-	-	-	-	-	-	-	(497)
12	Амортизация	(358)	-	(510)	-	-	-	-	-	-	(868)
13	Прочее	5 411	-	2 477	-	-	-	-	-	-	7 888
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	22 323	-	3 373	-	-	-	-	-	-	25 696
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 323	453	3 373	-	-	-	-	-	-	26 149
16	накопленная амортизация	-	(453)	-	-	-	-	-	-	-	(453)

19.1.1. Земля и здание были оценены независимым оценщиком на 31.12.2023 года. Рыночная оценка определялась ООО ЦЕНТР-КОНСАЛТИНГ "Советник" и выполнена в соответствии с требованиями Федерального закона "Об оценочной деятельности в РФ", а также Федеральных стандартов оценки.

19.1.2. Транспортные средства были оценены независимым оценщиком на 31.12.2023 года. Рыночная оценка определялась ООО ЦЕНТР-КОНСАЛТИНГ "Советник" и выполнена в соответствии с требованиями Федерального закона "Об оценочной деятельности в РФ", а также Федеральных стандартов оценки.

19.1.3. На конец отчетного периода балансовая стоимость земли и зданий составила 22 323 (Двадцать два миллиона триста двадцать три тысячи) руб., транспортных средств - 3 373 (Три миллиона триста семьдесят три тысячи) руб. Офисное и компьютерное оборудование на конец года полностью амортизировано.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	421	-	421	380	-	380
2	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	896	-	896	1 186	-	1 186
4	Запасы	-	-	-	-	-	-
5	Прочее	-	-	-	-	-	-
6	Итого	1 317	-	1 317	1 567	-	1 567

24

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	538	582
2	Итого	538	582

83

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	108	6
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	140	118
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	10	12
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	2	2
5	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	23	33
6	на фондовом рынке	23	33
7	Прочая кредиторская задолженность	155	1 343
8	Итого	438	1 514

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	858	807
2	Налог на добавленную стоимость, полученный	178	272
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	82	84
4	Итого	1 118	1 163

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	14 000 000	14 000		-	-	14 000
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	14 000 000	14 000		-	-	14 000
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	14 000 000	14 000		-	-	14 000
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	14 000 000	14 000		-	-	14 000

30.1.1. Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 14 000 (Четырнадцать миллионов) руб. Уставной капитал разделен на 14 000 000 (Четырнадцать миллионов) обыкновенных именных акций бездокументарной формы. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 (Один) руб. за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. В Обществе сформирован также добавочный капитал в размере 25 001 (Двадцать пять миллионов одна тысяча) руб. и резервный капитал в сумме 700 (Семьсот тысяч) руб.

51

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

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

31.4. На конец 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 569 051 (Пятьсот шестьдесят девять миллионов пятьдесят одна тысяча) руб., на конец 2022 года - 414 952 (Четыреста четырнадцать миллионов девятьсот пятьдесят две тысячи) руб.

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(105)	230 220	-	-	230 115
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(105)	230 220	-	-	230 115
3	Итого	(105)	230 220	-	-	230 115

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 108)	(183 615)	-	-	(184 723)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 108)	(183 615)	-	-	(184 723)
3	Итого	(1 108)	(183 615)	-	-	(184 723)

53

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	18 378	15 284
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 547	4 917
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	14 831	10 366
4	Итого	18 378	15 284

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	20 378	12 160
2	Итого	20 378	12 160

55

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	(18)
2	Итого	-	(18)

95

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	635	697
2	Итого	635	697
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
3	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	81	60
4	Итого	81	60
5	Всего	716	757

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(13 283)	(13 214)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(3 269)	(2 313)
3	Прочее	(127)	(71)
4	Итого	(16 679)	(15 598)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2 132 (Два миллиона сто тридцать две тысячи) руб., за 2022 год: 1 760 (Один миллион семьсот шестьдесят тысяч) руб.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 269 (Три миллиона двести шестьдесят девять тысяч) руб., за 2022 год - 2 313 (Два миллиона триста тринадцать тысяч) руб.

42.1.3. В прочие расходы на персонал включены затраты на обучение сотрудников.

89

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(238)	(228)
2	Расходы по комиссии за клиринг	(210)	(237)
3	Биржевые сборы	(56)	(56)
4	Расходы на технические услуги	(1 258)	(1 065)
5	Прочее	(500)	(1 712)
6	Итого	(2 262)	(3 298)

69

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(3 074)	(1 029)
2	Амортизация основных средств	(868)	(868)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(487)	(102)
4	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	(1 533)	(1 588)
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(1 226)	(1 028)
6	Расходы по страхованию	(440)	(384)
7	Представительские расходы	(15)	(12)
8	Транспортные расходы	(488)	(402)
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(73)	(85)
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(344)	(356)
11	Прочие административные расходы	(1 149)	(1 257)
12	Итого	(9 696)	(7 110)

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	3 397	3 005
2	Прочие доходы	10 997	5 536
3	Итого	14 394	8 541

19

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	(1 028)
2	Итого	-	(1 028)

62

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	3 397	3 005
2	Итого	3 397	3 005

63

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(470)	(2 890)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 310	2 406
3	Итого, в том числе:	840	(484)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	840	(484)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2023 г.	20,00
На 31 декабря 2022 г.	20,00

69

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	255 617	(173 419)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(470)	(2 890)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 310	2 406
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	124 734	109 698
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(123 424)	(107 292)
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	840	(484)

69	Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		
----	--	--	--

На 31.12.2023 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 6 523 (Шесть миллионов пятьсот двадцать три тысячи) руб.

На 31.12.2022 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 5 280 (Пять миллионов двести восемьдесят тысяч) руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	4	4	-	4
2	Основные средства	338	338	-	281
3	Оценочные обязательства и резервы	172	172	-	161
4	Общая сумма отложенного налогового актива	514	514	-	447
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6 523	6 523	-	5 280
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 037	7 037	-	5 727
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 037	7 037	-	5 727
8	Признанный отложенный налоговый актив	7 037	7 037	-	5 727

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	4	4	-	4
2	Основные средства	281	281	-	224
3	Оценочные обязательства и резервы	161	161	-	129
4	Общая сумма отложенного налогового актива	447	447	-	357
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5 280	5 280	-	2 964
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 727	5 727	-	3 321
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 727	5 727	-	3 321
8	Признанный отложенный налоговый актив	5 727	5 727	-	3 321

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		943 505	687 049
2	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		943 505	687 049
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		14 000,00	14 000,00
4	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		67,39	49,07

Уставный капитал общества состоит из 14 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Количество акций принадлежащих юридическому лицу составляет 100%.

По строке 1 таблицы отражаются значения по строке 9 таблицы 50.2 настоящего примечания.

По строке 2 таблицы отражаются значения по строке 6 таблицы 50.2 настоящего примечания.

По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

В графах 4 и 5 строки 6 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 1 на значения по строке 4 по соответствующим графам.

В графах 4 и 5 строки 7 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 2 на значения по строке 5 по соответствующим графам.

Данные строки не доступны для редактирования. Изменения в них вносятся посредством корректировки таблицы 50.2

62

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся
(приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных и
привилегированных акций

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	943 505	687 049
2	Нераспределенная прибыль за отчетный период	943 505	687 049
3	Нераспределенная прибыль или убыток за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций в зависимости условий акций	943 505	687 049
4	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	943 505	687 049

89

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		943 505	687 049
2	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		943 505	687 049
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		14 000,00	14 000,00
4	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		67,39	49,07

69

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	174 565	-	-	-	-	174 565
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	174 449	-	-	-	-	174 449
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	87	-	-	-	-	87
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	29	-	-	-	-	29
5	Итого	174 565	-	-	-	-	174 565

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	145 290	-	-	-	-	145 290
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	145 144	-	-	-	-	145 144
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	103	-	-	-	-	103
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	43	-	-	-	-	43
5	Итого	145 290	-	-	-	-	145 290

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 145	-	-	-	-	1 145
2	расчеты с валютными и фондовыми биржами	777	-	-	-	-	777
3	прочая дебиторская задолженность	368	-	-	-	-	368
4	Итого	1 145	-	-	-	-	1 145

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	829	-	-	-	-	829
2	расчеты с валютными и фондовыми биржами	634	-	-	-	-	634
3	прочая дебиторская задолженность	195	-	-	-	-	195
4	Итого	829	-	-	-	-	829

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	46 570	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 570	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	8 109	-	-	-	-
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 052	-	-	-	-
5	нефинансовых организаций	26 408	-	-	-	-
6	Итого	46 570	-	-	-	-

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	77 676	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	77 676	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	8 863	-	-	-	-
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	28 954	-	-	-	-
5	нефинансовых организаций	39 859	-	-	-	-
6	Итого	77 676	-	-	-	-

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	357	-	-	357
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	561 154	-	-	561 154
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	561 154	-	-	561 154
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	211 933	-	-	211 933
5	долевые инструменты	211 933	-	-	211 933
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	175 710	-	-	175 710
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	174 565	-	-	174 565
8	дебиторская задолженность	1 145	-	-	1 145
9	Прочие активы	1 317	-	-	1 317
10	Итого активов	950 471	-	-	950 471
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	976	-	-	976
12	средства клиентов	538	-	-	538
13	кредиторская задолженность	438	-	-	438
14	Прочие обязательства	1 118	-	-	1 118
15	Итого обязательств	2 094	-	-	2 094
16	Чистая балансовая позиция	948 377	-	-	948 377

52.12.1. На 31.12.2023 года 100% активов и обязательств Общества располагались на территории Российской Федерации. Чистая балансовая позиция составила 948 377 (Девятьсот сорок восемь миллионов триста семьдесят семь тысяч) руб.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	73	-	-	73
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	363 931	-	-	363 931
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	363 931	-	-	363 931
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	191 555	-	-	191 555
5	долевые инструменты	191 555	-	-	191 555
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 120	-	-	146 120
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	145 290	-	-	145 290
8	дебиторская задолженность	829	-	-	829
9	Прочие активы	1 567	-	-	1 567
10	Итого активов	703 246	-	-	703 246
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 096	-	-	2 096
12	средства клиентов	582	-	-	582
13	кредиторская задолженность	1 514	-	-	1 514
14	Прочие обязательства	1 163	-	-	1 163
15	Итого обязательств	3 258	-	-	3 258
16	Чистая балансовая позиция	699 987	-	-	699 987

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	357	-	-	357
2	денежные средства на расчетных счетах	343	-	-	343
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	14	-	-	14
4	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 601	8 824	11 145	46 570
5	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26 601	8 824	11 145	46 570
6	Правительства Российской Федерации	8 109	-	-	8 109
7	кредитных организаций и банков-нерезидентов	8 428	3 624	-	12 052
8	нефинансовых организаций	10 064	5 200	11 145	26 408
9	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	173 182	1 383	-	174 565
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	173 066	1 383	-	174 449
11	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	87	-	-	87
12	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	29	-	-	29
13	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 145	-	-	1 145
14	расчеты с валютными и фондовыми биржами	777	-	-	777
15	прочая дебиторская задолженность	368	-	-	368
16	Итого активов	201 286	10 207	11 145	222 637
Раздел II. Обязательства					
17	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	538	-	-	538
18	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	538	-	-	538
19	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	438	-	-	438
20	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	108	-	-	108

21	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	140	-	-	140
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	10	-	-	10
23	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	-	2
24	расчеты с организаторами торговли	23	-	-	23
25	прочая кредиторская задолженность	155	-	-	155
26	Итого обязательств	976	-	-	976
27	Итого разрыв ликвидности	200 310	10 207	11 145	221 661

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	73	-	-	73
2	денежные средства на расчетных счетах	41	-	-	41
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	31	-	-	31
4	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	24 914	38 532	14 230	77 676
5	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	24 914	38 532	14 230	77 676
6	Правительства Российской Федерации	5 164	3 699	-	8 863
7	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	26 938	2 016	28 954
8	нефинансовых организаций	19 750	7 896	12 214	39 859
9	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	142 770	2 520	-	145 290
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	142 624	2 520	-	145 144
11	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	103	-	-	103
12	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	43	-	-	43
13	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	829	-	-	829
14	расчеты с валютными и фондовыми биржами	634	-	-	634
15	прочая дебиторская задолженность	195	-	-	195
16	Итого активов	168 586	41 053	14 230	223 869

Раздел II. Обязательства					
17	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	582	-	-	582
18	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	582	-	-	582
19	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 514	-	-	1 514
20	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6	-	-	6
21	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	118	-	-	118
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	12	-	-	12
23	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	-	2
24	расчеты с организаторами торговли	33	-	-	33
25	прочая кредиторская задолженность	1 343	-	-	1 343
26	Итого обязательств	2 096	-	-	2 096
27	Итого разрыв ликвидности	166 491	41 053	14 230	221 773

79

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	357	-	-	-	357
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	561 154	-	-	-	561 154
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	561 154	-	-	-	561 154
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	211 933	-	-	-	211 933
5	долевые инструменты	211 933	-	-	-	211 933
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	175 710	-	-	-	175 710
7	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	174 565	-	-	-	174 565
8	дебиторская задолженность	1 145	-	-	-	1 145
9	Прочие активы	1 317	-	-	-	1 317
10	Итого активов	950 471	-	-	-	950 471
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	976	-	-	-	976
12	средства клиентов	538	-	-	-	538
13	кредиторская задолженность	438	-	-	-	438
14	Прочие обязательства	1 118	-	-	-	1 118
15	Итого обязательств	2 094	-	-	-	2 094
16	Чистая балансовая позиция	948 377	-	-	-	948 377

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	73	-	-	-	73
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	342 180	21 751	-	-	363 931
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	342 180	21 751	-	-	363 931
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	191 555	-	-	-	191 555
5	долевые инструменты	191 555	-	-	-	191 555
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 120	-	-	-	146 120
7	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	145 290	-	-	-	145 290
8	дебиторская задолженность	829	-	-	-	829
9	Прочие активы	1 567	-	-	-	1 567
10	Итого активов	681 495	21 751	-	-	703 246
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 096	-	-	-	2 096
12	средства клиентов	582	-	-	-	582
13	кредиторская задолженность	1 514	-	-	-	1 514
14	Прочие обязательства	1 163	-	-	-	1 163
15	Итого обязательств	3 258	-	-	-	3 258
16	Чистая балансовая позиция	678 236	21 751	-	-	699 987

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	773 087	-	-	773 087
2	финансовые активы, в том числе:	773 087	-	-	773 087
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	561 154	-	-	561 154
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	561 154	-	-	561 154
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	514 584	-	-	514 584
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	8 109	-	-	8 109
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 052	-	-	12 052
8	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	26 408	-	-	26 408
9	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	211 933	-	-	211 933
10	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	211 933	-	-	211 933
11	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	160	-	-	160
12	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	211 773	-	-	211 773

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	555 486	-	-	555 486
2	финансовые активы, в том числе:	555 486	-	-	555 486
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	363 931	-	-	363 931
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	363 931	-	-	363 931
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	286 255	-	-	286 255
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	8 863	-	-	8 863
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	28 954	-	-	28 954
8	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	39 859	-	-	39 859
9	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	191 555	-	-	191 555
10	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	191 555	-	-	191 555
11	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	191 555	-	-	191 555

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 981	3 041

Директор

(должность руководителя)

Дата подписи


(подпись)

Нехорошев Д. А.

(инициалы, фамилия)

05.03.2024



83

